

Приватне підприємство «Транс Логістик»

**Фінансова звітність відповідно до Міжнародних
стандартів фінансової звітності
та звіт незалежного аудитора**

31 грудня 2023 року

Зміст

Звіт незалежного аудитора.....	
Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні.....	3
Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат.....	4
Звіт про рух грошових коштів, прямий метод.....	5
Звіт про зміни у власному капіталі.....	6
1 Загальні відомості про ПП «Транс Логістик» і його діяльність.....	7
2 Умови, в яких працює Компанія.....	7
3 Основні положення облікової політики.....	8
4 Суттєві бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики.....	11
5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій.....	13
6 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами.....	14
7 Основні засоби.....	16
8 Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість.....	17
9 Грошові кошти та їх еквіваленти.....	18
10 Власний капітал.....	19
11 Оренда.....	19
12 Інші поточні забезпечення.....	20
13 Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість.....	21
14 Дохід від звичайної діяльності.....	21
15 Витрати за видами.....	21
16 Інші доходи.....	21
17 Інша витрата.....	22
18 Податок на прибуток.....	22
19 Умовні та інші зобов'язання.....	22
20 Управління фінансовими ризиками.....	23
21 Управління капіталом.....	26
22 Розкриття інформації про справедливую вартість.....	26
23 Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки.....	26
24 Події після звітної дати.....	26



Звіт незалежного аудитора

Учасникам Приватного підприємства "Транс Логістик"

Звіт про аудит фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Приватного підприємства "Транс Логістик" (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2023 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо складання фінансової звітності.

Наша думка відповідає нашому додатковому звіту для Комітету з аудиту від 31 травня 2024 року.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні станом на 31 грудня 2023 року;
- звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів, прямий метод за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають суттєву інформацію про облікову політику та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

Ми не надавали послуг Компанії, крім послуг з обов'язкового аудиту, протягом періоду з 1 січня 2023 року до 31 грудня 2023 року.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 4 у фінансовій звітності, в яких описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії суттєво вплинули триваючі військові дії в Україні, і масштаби подальших подій або терміни припинення цих дій невизначені. Як зазначено у Примітці 4, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 4, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф - звітування у форматі iXBRL

Згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" фінансова звітність Компанії за Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 3 у фінансовій звітності, на дату затвердження фінансової звітності управлінський персонал Компанії ще не склав фінансову звітність у форматі iXBRL через обставини, описані в Примітці 3, і планує скласти та подати фінансову звітність у форматі iXBRL тоді, коли це стане можливим. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питання, описаного у розділі "Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю", ми визначили питання, яке описане нижче, ключовим питанням аудиту, про яке слід повідомити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Судження та суттєві припущення застосовані при визнанні доходів від надання послуг з плином часу

Відповідні трозкриття інформації наведені у Примітці 3, 4 та 14 до фінансової звітності. З метою обліку доходів відповідно до вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» (МСФЗ 15), Компанія застосовує професійне судження та суттєві припущення при визнанні доходів від надання послуг з плином часу. Оскільки доходи від надання послуг є суттєвими, а судження та суттєві припущення застосовані при їх обліку, впливають на презентацію та період визнання доходів у фінансовій звітності, ми визначили судження та суттєві припущення, застосовані при визнанні доходів від надання послуг з плином часу ключовим питанням аудиту.

Наші аудиторські процедури, поміж іншого, включали:

- аналіз облікової політики та методології Компанії щодо визнання доходів від надання послуг з плином часу на відповідність до МСФЗ 15;
- вибіркове тестування договорів про надання послуг, аналіз умов цих договорів та інших факторів що можуть мати вплив на визнання доходів із плином часу;
- тестування транзакцій на вибірковій основі та підтвердження коректності їх визнання у відповідному періоді;
- перевірка повноти та доцільності розкриття інформації про судження та суттєві припущення керівництва Компанії, використані при визнанні доходів від надання послуг Компанії з плином часу, у Примітках 3, 4 та 14 до фінансової звітності.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту фінансова інформація, наведена в звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

Відповідальність управлінського персоналу та Комітету з аудиту за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Комітет з аудиту несе відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення

суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів - висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з Комітетом з аудиту повідомляючи йому, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Крім того, ми надаємо Комітету з аудиту заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, - про заходи, вжиті для усунення загроз, або застосовані застережні заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили Комітету з аудиту, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Незалежність

Ключовий партнер з аудиту та ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)" є незалежними від Компанії відповідно до Кодексу РМСЕБ та Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії для обов'язкового аудиту рішенням власників 28 вересня 2020 року.

Наше призначення поновлювалося щороку рішенням власників протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 4 роки.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, Волкова Олена Анатоліївна.

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

Волкова Олена Анатоліївна

Ідентифікаційний код 21603903

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності 0152

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності 101813

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)" 

м. Київ, Україна

31 травня 2024 року

**Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні
 станом на 31 грудня 2023 року**

Стаття	Примітки	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	7, 11	545,297	623,845
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		1,170	1,904
Відстрочені податкові активи	18	5,374	5,363
Інші непоточні фінансові активи		10	10
Загальна сума непоточних активів		551,851	631,122
Поточні активи			
Поточні запаси		22,717	33,395
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	8	363,171	248,988
Інші поточні нефінансові активи		6,794	9,994
Грошові кошти та їх еквіваленти	9	882,820	476,529
Загальна сума поточних активів		1,275,502	768,906
Загальна сума активів		1,827,353	1,400,028
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	10	111,670	111,670
Нерозподілений прибуток		1,046,518	679,605
Інша частка участі в капіталі		354	354
Загальна сума власного капіталу		1,158,542	791,629
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Інші непоточні фінансові зобов'язання		1	2
Довгострокові зобов'язання з оренди	11	3,297	6,130
Загальна сума непоточних зобов'язань		3,298	6,132
Поточні зобов'язання			
Інші поточні забезпечення	12	42,506	30,434
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	13	257,440	197,612
Поточні податкові зобов'язання, поточні*		20,286	29,458
Інші поточні фінансові зобов'язання	10	341,499	341,246
Короткострокові зобов'язання з оренди	11	3,770	3,497
Інші поточні нефінансові зобов'язання		12	20
Загальна сума поточних зобов'язань		665,513	602,267
Загальна сума зобов'язань		668,811	608,399
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		1,827,353	1,400,028

*На 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року у рядку «Поточні податкові зобов'язання, поточні» представлена поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з податку на прибуток.

Затверджено і підписано від імені ПП «Транс Логістик» 31 травня 2024 року.

Доколяса С. М.
 Генеральний директор



Сачко Н. С.
 Головний бухгалтер

**Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат
за 2023 рік**

Стаття	Примітки	2023 р.	2022 р.
Прибуток або збиток			
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	14	3,202,066	3,253,709
Собівартість реалізації	15	(2,618,850)	(2,736,678)
Валовий прибуток		583,216	517,031
Інші доходи	16	27,025	40,601
Адміністративні витрати	15	(124,351)	(96,411)
Інша витрата	17	(43,030)	(16,756)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		442,860	444,465
Фінансові доходи		6,295	4,869
Фінансові витрати		(1,382)	(1,904)
Прибуток (збиток) до оподаткування		447,773	447,430
Доходи від повернення податку (витрати на сплату податку)	18	(80,860)	(80,765)
Прибуток (збиток)		366,913	366,665
Загальна сума сукупного доходу		366,913	366,665

Затверджено і підписано від імені ПП «Транс Логістик» 31 травня 2024 року.

Доколяса С. М.
Генеральний директор



Сачко Н. С.
Головний бухгалтер

**Звіт про рух грошових коштів, прямий метод
за 2023 рік**

Стаття	Примітки	2023 р.	2022 р.
Звіт про рух грошових коштів			
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		3,640,974	3,845,269
Надходження за орендою та подальшим продажем активів, утримуваних для оренди іншими особами і в подальшому утримуваних для продажу		1,342	1,063
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності		29,985	42,733
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(1,996,020)	(2,284,063)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(674,806)	(589,064)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю*		(498,000)	(471,233)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності		503,475	544,705
Проценти отримані		6,295	4,867
Повернення податків на прибуток (сплата)		(90,043)	(75,297)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		419,727	474,275
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Надходження від продажу основних засобів		80	-
Придбання основних засобів		(4,020)	(18,219)
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам		(827,396)	(552,764)
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам		823,062	552,764
Чисті грошові потоки використані в інвестиційній діяльності		(8,274)	(18,219)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Виплати за орендними зобов'язаннями	11	(3,759)	(3,132)
Проценти сплачені	11	(1,382)	(1,904)
Чисті грошові потоки використані у фінансовій діяльності (використані у фінансовій діяльності)		(5,141)	(5,036)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		406,312	451,020
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		(21)	(10)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу		406,291	451,010
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	9	476,529	25,519
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	9	882,820	476,529

* За 2023 рік в рядку «Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю» представлені витрачаннями на оплату зобов'язань з інших податків і зборів – 129,124 тисяч українських гривень (за 2022 рік – 112,719 тисяч українських гривень), витрачаннями на оплату зобов'язань з податку на додану вартість – 339,352 тисячі українських гривень (за 2022 рік – 355,092 тисяч українських гривень), іншими витрачаннями – 29,524 тисячі українських гривень (за 2022 рік – 3,422 тисячі українських гривень).

Затверджено і підписано від імені «Транс Логістик» 31 травня 2024 року.

Доколяса С.М.
Генеральний директор



Сачко Н. С.
Головний бухгалтер

Звіт про зміни у власному капіталі
За 2023 рік

Стаття	Статутний капітал		Інша частка в капіталі		Нерозподілений прибуток		Власний капітал	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Звіт про зміни у капіталі								
Звіт про зміни у власному капіталі								
Власний капітал на початок періоду	111,670	111,670	354	354	679,605	312,940	791,629	424,964
Зміни у власному капіталі								
Сукупний дохід								
Прибуток (збиток)	-	-	-	-	366,913	366,665	366,913	366,665
Сукупний дохід	-	-	-	-	366,913	366,665	366,913	366,665
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	-	-	-	366,913	366,665	366,913	366,665
Власний капітал на кінець періоду	111,670	111,670	354	354	1,046,518	679,605	1,158,542	791,629

Затверджено і підписано від імені ПП «Транс Логістик» 31 травня 2024 року.

Доколяса С.М.
 Генеральний директор



Сачко Н. С.
 Головний бухгалтер

1 Загальні відомості про ПП «Транс Логістик» і його діяльність

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), станом на 31 грудня 2023 року і за рік, що закінчився на вказану дату, для ПП «Транс Логістик» (далі – «Компанія»).

Компанія була зареєстрована та веде свою діяльність на території України. Компанія є Приватним підприємством та була заснована відповідно до законодавства України.

На 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року учасниками Компанії є компанії BGV Group Limited, Scady Holdings Limited і Sonato Holdings Limited. На 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року фактичний контроль Компанії здійснювали спільно пан Буткевич Г.В., пан Єрмаков Є.П., пан Карачун В.І., пані Карачун І.М.

Основна діяльність. Основною діяльністю Компанії є надання транспортних послуг в галузі вантажних перевезень. На 31 грудня 2023 року автомобільний парк Компанії, що здійснює вантажні перевезення, налічує 782 одиниці власних транспортних засобів різної вантажопідйомності і палетоемності (на 31 грудня 2022 року - 782 одиниць).

Юридична адреса та місце ведення господарської діяльності. Юридична адреса Компанії: вулиця Теплична, будинок 27-С, селище міського типу Слобожанське, Дніпровський район, Дніпропетровська область, Україна. Компанія здійснює свою основну діяльність за адресою: вулиця Чекмарьова, 3, місто Дніпро, Дніпропетровська область.

Валюта подання звітності. Якщо не вказано інше, всі суми наведені в українських гривнях з округленням до тисяч.

2 Умови, в яких працює Компанія

Українська економіка. Українська економіка має риси, притаманні ринкам, що розвиваються, і на її розвиток значною мірою впливають фінансова та грошово-кредитна політика, прийнята урядом, а також розвиток правового, регуляторного та політичного середовища, яке швидко змінюється.

Вплив війни. 24 лютого 2022 року російські війська розпочали повномасштабне вторгнення на територію Української держави, яке вплинуло на всі сфери життя та економіки України. Території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частково Херсонської та Запорізької областей були окуповані на початку війни, але згодом звільнені. Станом на 31 грудня 2023 року Крим та більшість територій Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей все ще перебувають під окупацією, там тривають активні військові дії, хоча з 2022 року серйозних переміщень лінії фронту не було. Триває мобілізація людей до української армії, підтримка ринку праці та впливаючи на ті компанії та галузі, які не мають права забезпечити своїх працівників чоловічої статі від мобілізації. У 2023 році російська федерація продовжувала атакувати цивільну інфраструктуру, зокрема, з метою завдати шкоди об'єктам українських морських і дунайських портів після виходу з чорноморської зернової угоди в липні 2023 року, що тимчасово знизило експортні можливості України. Незважаючи на ці події, з серпня 2023 року експорт морським транспортом було відновлено, тоді як наприкінці 2023 року з'явилися додаткові складності для транспортування наземним транспортом через страйки польських перевізників, які блокували пункти пропуску на кордоні з Україною. Ситуація залишається напруженою, вона впливає не лише на українську, а й на міжнародну економіку, і її подальший вплив та тривалість важко передбачити та кількісно оцінити. Додаткові відомості про вплив війни на активи та діяльність Компанії розкриті в Примітці 4.

Національний банк покращив оцінку зростання реального ВВП у 2023 році з 4,9% відповідно до прогнозу, опублікованого Національним банком України («НБУ») у грудні 2023 року до 5,7% (2022: зниження на 29,1%).

Національний банк України проводить процентну політику відповідно до цільових показників інфляції. Рівень інфляції в Україні за 2023 рік склав 5% (2022: 26,6%) згідно зі статистикою, опублікованою Державною службою статистики України. НБУ підвищив облікову ставку з 10% з 21 січня 2022 року до 25% з 3 червня 2022 року. Надалі протягом 2023 року НБУ поступово знижував облікову ставку до 15% з 15 грудня 2023 року. З 15 березня 2024 року ставку було знижено до 14,5%. А з 25 квітня 2024 року вона становить 13,5%.

Станом на 24 лютого 2022 року для забезпечення надійної та стабільної роботи фінансової системи країни на валютному ринку було встановлено курс гривні на рівні 29,25 грн за долар США. З 21 липня 2022 року курс гривні було скориговано до 36,57 грн за 1 долар, а 3 жовтня 2023 року НБУ повернувся до плаваючого курсу гривні. Станом на 31 грудня 2023 року курс становив 37,98 грн за 1 долар США (порівняно з 36,57 грн за 1 долар США на 31 грудня 2022 року).

Щоб утримати інфляцію під контролем, у 2022 році НБУ також запровадив низку адміністративних обмежень, зокрема на валютні операції та рух капіталу, зокрема обмеження на виплату відсотків та дивідендів за кордон в іноземній валюті. У червні 2023 року НБУ скасував частину валютних обмежень, у тому числі щодо перерахування коштів за кордон для обслуговування та погашення зовнішніх кредитів/позик, отриманих після 20 червня 2023 року (за умови одночасного виконання низки вимог), а також тих, що були надані раніше через міжнародну фінансову організацію або забезпечені іноземним експортним агентством / іноземною державою. Крім того, з 1 грудня 2023 року НБУ запровадив нові послаблення, які стосуються, зокрема, скасування лімітів на продаж іноземної валюти для банків і небанківських фінансових установ та

2 Умови, в яких працює Компанія (продовження)

дозволу Експортно-кредитному агентству переказувати кошти за кордон для відшкодування за договорами страхування/перестрахування.

Водночас з 1 серпня 2023 року скасовано деякі інші регуляторні послаблення, надані раніше урядом, зокрема частково скасовано мораторій на податкові перевірки.

Дохідність до погашення за українськими урядовими єврооблігаціями знизилася до 50,6% (для 5-річних інструментів станом на 31 грудня 2023 року) з 63,4% станом на 31 грудня 2022 року. Водночас внутрішні українські суверенні облігації у гривнях (терміном погашення 5 років) торгувалися з прибутковістю 18% станом на 31 грудня 2023 року (22% станом на 31 грудня 2022 року) згідно з даними НБУ.

З початком війни український бюджет відчуває значний дефіцит, який фінансувався за рахунок національних і міжнародних запозичень, грантів, державних запозичень та інших коштів. Завдяки надходженню міжнародної допомоги станом на 31 липня 2023 року валютні резерви досягли нового рекорду в 41,7 млрд доларів США. Це найвищий рівень резервів за понад 30 років. Крім того, після уповільнення міжнародної допомоги відбулося зменшення валютних резервів України, які станом на 31 грудня 2023 року становили 40,5 млрд доларів США. Міжнародна підтримка є надзвичайно важливою для здатності України продовжувати боротьбу з агресією та фінансувати дефіцит бюджету та поточні виплати боргів.

3 Суттєва інформація про облікову політику

Основа підготовки фінансової звітності. Ця фінансова звітність є річною фінансовою звітністю Компанії, яка підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ) та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні". Ця фінансова звітність підготовлена за принципом історичної вартості, з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю.

Відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності Комітетом з управління Системою фінансової звітності не затверджено електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ 2023 року. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL і подати його коли це стане можливим.

Нижче описана суттєва інформація про облікову політику, що використовувалась під час підготовки цієї окремої фінансової звітності. Ця облікова політика застосовувалась послідовно відносно всіх періодів, представлених у звітності, якщо не зазначено інше.

В ході підготовки фінансової звітності відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ були застосовані певні суттєві бухгалтерські оцінки та професійні судження керівництва у процесі застосування облікової політики Компанії. Області, що характеризувалися підвищеною складністю або більшою мірою потребували суджень, а також області, в яких припущення та розрахунки стали суттєвими для фінансової звітності, описані у Примітці 4.

Безперервність діяльності. Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності (Примітка 4).

Функціональна валюта і валюта подання. Функціональною валютою Компанії є валюта основного економічного середовища, в якому Компанія здійснює свою діяльність. Функціональною валютою Компанії та валютою подання фінансової інформації є національна валюта України – українська гривня.

Операції та розрахунки. На 31 грудня 2023 року офіційний обмінний курс, використаний для переоцінки монетарних активів та зобов'язань в іноземній валюті, становив 37,98 грн. за 1 дол. США (на 31 грудня 2022 – 36,569 грн.), 42,21 грн. за 1 євро (на 31 грудня 2022 року – 38,951 грн.).

Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець року, відображаються на нетто-основі у складі прибутку чи збитку як Інші доходи або Інша витрата.

Основні засоби. Основні засоби відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення (там, де це необхідно). До складу основних засобів включені об'єкти незавершеного будівництва для майбутнього використання в якості основних засобів.

Амортизація. Амортизація на землю не нараховується. Амортизація об'єктів основних засобів розраховується прямолінійним методом шляхом рівномірного списання їх первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх корисного використання, а саме:

3 Суттєва інформація про облікову політику (продовження)

	Загальний строк корисного використання (роки)
Будівлі	5-15
Машини	2-7
Транспортні засоби	5-13
Пристосування та приладдя	2-12
Інші основні засоби	5-12

Ліквідаційна вартість активів і строк їх корисного використання переглядаються та, якщо необхідно, коригуються наприкінці кожного звітного періоду.

Активи з права користування. Компанія орендує об'єкти нерухомості та транспортні засоби. Компанія визнає активи та зобов'язання щодо всіх договорів оренди, за винятком короткострокових і договорів із низькою вартістю.

Договори оренди зазвичай укладаються на фіксований період від 1 до 3 років, але можуть також мати опцію продовження. Компанія має пріоритетне право у разі продовження договорів оренди. Компанія має договори, умови яких передбачають право на дострокове розторгнення договорів оренди активів з права користування за узгодженням сторін без застосування штрафних санкцій, та договори, умови яких передбачають застосування штрафних санкцій у разі відмови від використання опції продовження. Опції на продовження оренди передбачені у низці договорів оренди об'єктів нерухомості Компанії. Ці умови використовуються для забезпечення максимальної операційної гнучкості при управлінні активами, які Компанія використовує у своїй діяльності. Суттєві бухгалтерські оцінки та судження, застосовані щодо строку оренди, описані у Примітці 4.

Зобов'язання з оренди.

При розрахунку зобов'язань з оренди Компанія дисконтує орендні платежі з використанням ставки додаткових запозичень орендаря. Орендні платежі, які будуть здійснені у межах виконання опціонів на продовження, якщо існує достатня впевненість у тому, що оренду буде продовжено, також включаються в оцінку зобов'язання. Суттєві бухгалтерські оцінки та судження, застосовані щодо визначення ставки дисконтування, описані у Примітці 4.

Активи і зобов'язання за договорами оренди відображаються в Звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні у складі «Основних засобів» та «Довгострокових зобов'язань з оренди» або «Короткострокових зобов'язань з оренди».

Фінансові інструменти. Фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди.

Фінансові активи – класифікація та подальша оцінка. Метою Компанії при управлінні фінансовими активами є виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів (бізнес-модель «утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»). При первісному визнанні, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки за фінансовим активом виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). Для усіх наявних фінансових активів Компанією визначено, що грошові потоки за фінансовим активом являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів. Відповідно, Компанія первісно визнає фінансові активи за справедливою вартістю, а в подальшому оцінює їх за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням резерву на знецінення.

Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю, відображаються у Звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки.

Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву під збитки щодо торговельної дебіторської заборгованості, яка не містить значного компоненту фінансування. Методологія оцінки очікуваних кредитних збитків описана у Примітці 19.

З метою сукупної оцінки знецінення фінансові активи групуються за аналогічними характеристиками кредитного ризику. Ці характеристики відносяться до оцінки майбутніх грошових потоків для груп таких активів і свідчать про спроможність дебіторів погасити всі належні суми відповідно до умов договорів щодо оцінюваних активів. Фінансові активи групуються за кількістю днів прострочення наступним чином:

- поточна;
- прострочена на термін менше 30 днів;
- прострочена на термін від 30 до 90 днів;
- прострочена на термін від 91 дня.

3 Суттєва інформація про облікову політику (продовження)

Очікувані кредитні збитки розраховуються протягом усього строку дії фінансового інструмента як співвідношення безнадійної заборгованості до відповідних балансів заборгованості та усереднені на основі економічної динаміки за попередні 12 місяців.

Фінансові зобов'язання – категорії оцінки. Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінювані за амортизованою вартістю.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, грошових коштів на банківських рахунках, депозитів до запитання в банках. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та (ii) вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість спочатку обліковуються за справедливою вартістю, а потім за амортизованою вартістю, розрахованою із використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки. Інша поточна дебіторська заборгованість включає а) заборгованість за договорами з операційної оренди, б) заборгованість за договорами з рекламних послуг, в) фінансову допомогу видану, г) іншу фінансову заборгованість.

Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість первісно обліковується за справедливою вартістю, а потім за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Заборгованість за позиками наданими. Позики надані відображаються у Звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні у складі «Торговельної та Іншої поточної дебіторської заборгованості» і спочатку обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням понесених витрат за угодою, а потім за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Податок на прибуток. Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до вимог законодавства, яке було чинним або по суті чинним на кінець звітного періоду.

Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставки оподаткування 18%, яка, як очікується, застосовуватиметься у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Податок на додану вартість. Відповідно до вимог українського законодавства Компанія в 2023 році стягує ПДВ за наступними ставками: 20% - у разі поставок товарів або послуг на території України, включаючи поставки без чітко визначеної суми винагороди, та імпорту товарів в Україну (крім випадків, чітко передбачених законодавством); 0% - у разі міжнародних перевезень пасажирів, багажу та вантажів; 7% - у разі поставок на митній території України бензинів моторних, важких дистилатів, скрапленого газу, біодизеля, палива моторного альтернативного.

Датою віднесення сум податку до податкового кредиту вважається дата тієї події, що відбулася раніше: дата списання коштів з банківського рахунка Компанії оплати товарів/послуг або дата отримання товарів/послуг Компанією.

Вхідний ПДВ обліковується наступним чином: право на податковий кредит за вхідним ПДВ у разі придбання товарів/послуг виникає на підставі зареєстрованої у ЄРПН податкової накладної з ПДВ (яка складена постачальником у відповідності з вимогами діючого законодавства та за правилом першої події). Право на податковий кредит за вхідним ПДВ у разі імпорту товарів виникає на дату сплати податку за податковими зобов'язаннями згідно з Податковим Кодексом України, а для операцій з постачання послуг нерезидентом на митній території України на дату складення Компанією податкової накладної за такими операціями, за умови реєстрації такої податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами постачальникам і поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами від клієнтів представлено у цій фінансовій звітності за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснено шляхом поставки відповідних товарів або послуг.

Поточні запаси. При вибутті оцінка запасів здійснюється за формулою середньозваженої вартості.

Передоплати. Передоплати видані відображаються у Звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні у складі «Інших поточних нефінансових активів» за фактичними витратами за вирахуванням ПДВ.

Передоплати отримані обліковуються за первісно отриманими сумами, за вирахуванням ПДВ, відображаються у Звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні у складі «Інших поточних нефінансових зобов'язань».

Дивіденди. Заборгованість за дивідендами відображається у Звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні у складі «Інші поточні фінансові зобов'язання». Відповідно до вимог українського законодавства розподіл прибутку здійснюється на основі чистого прибутку поточного року або нерозподіленого прибутку минулих років за бухгалтерською звітністю, підготовленою відповідно до вимог українського законодавства.

3 Суттєва інформація про облікову політику (продовження)

Статутний капітал. Згідно Статуту, учасники приватного підприємства мають право голосу, право на розподіл прибутку та на повернення капіталу.

Визнання доходу від звичайної діяльності. Компанія визнає дохід від реалізації послуг протягом часу, коли послуга надавалася клієнту. Дохід оцінюється на основі винагороди, що очікується за контрактом з клієнтом.

Компанія має тільки одне зобов'язання за договором. Контракти Компанії з клієнтами не передбачають змінної компенсації.

За договорами з клієнтами, для виконання яких використовуються послуги третіх осіб, Компанія визначає характер своєї обіцянки: чи вона є зобов'язанням щодо виконання, яке передбачає надання послуг нею самою (у такому випадку Компанія є принципалом), чи організацію надання цих послуг іншою стороною (у такому випадку Компанія є агентом).

Щоб визначити характер своєї обіцянки Компанія:

- (а) ідентифікує послуги, які будуть надані клієнтові; та
- (б) оцінює, чи контролює вона таку послугу перед передачею послуги клієнту.

Для цього Компанія аналізує ряд індикаторів, які можуть свідчити про наявність контролю. Відповідні застосовані керівництвом професійні судження розкриті у Примітці 4.

4 Суттєві бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються і базуються на досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім зазначених оцінок, керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики.

Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності, та бухгалтерські оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, наведені далі:

Безперервність діяльності. Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність на основі принципу безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало її фінансовий стан, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив військового вторгнення російської федерації в Україну та макроекономічних подій на діяльність Компанії.

В результаті вторгнення російської федерації в Україну Компанія була змушена внести зміни до бізнес процесів, процедур, регламентів задля забезпечення безперебійної діяльності. Було змінено маршрути доставки в залежності від наявності транспорту, товару, графіку роботи магазинів основного клієнта та воєнної обстановки, відбулося переорієнтування на нових постачальників послуг та товарно-матеріальних цінностей, які є найбільш вигідними в залежності від місця розташування та обсягів постачання. Дані зміни покращили всі бізнес процеси та в цілому вже до кінця 2022 року призвели до стабілізації роботи Компанії, а в 2023 році забезпечили її ефективну роботу.

Компанія продовжує свою діяльність у нинішніх умовах, орієнтуючись на забезпечення безперебійного надання послуг у галузі вантажоперевезень продуктів харчування і товарів загальногосподарського призначення з урахуванням подальшого розвитку мережі супермаркетів основного клієнта Компанії – ТОВ «АТБ-маркет».

У 2023 році Компанія не мала жодних втрат, пов'язаних з війною, також жодні нові активи не потрапили на окуповані території, але автоколона в місті Олешки Херсонської області досі знаходиться на окупованій території. Всі транспортні засоби використовуються в звичайному режимі задля надання необхідного обсягу вантажних перевезень для забезпечення населення продуктами харчування та товарами першої необхідності.

Дохід Компанії від надання транспортних послуг у січні - березні 2024 року був на рівні запланованого. Попри війну, Компанія стабілізувала свою роботу та реалізовує свої плани. Так Компанія створила нову автоколону на Хмельниччині.

На цей момент Компанія має вигірне становище перед іншими транспортними компаніями, за рахунок:

- Забезпечення транспортними послугами ТОВ «АТБ-маркет» (пов'язана сторона), яка є найбільшою ритейл компанією в Україні вже довгий час.

4 Суттєві бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики (продовження)

- Надання Компанією транспортних послуг постачальникам ТОВ «АТБ-маркет» для постачання продукції на розподільчі центри (з оплатою на рахунок Компанії).
- Наявності власних автоколон з паливозаправними пунктами, з розвинутою географією, яка дозволяє маневрувати маршрутами транспортування товару в залежності від географії його доставки задля найбільш ефективного використання транспорту.
- Компанія має стійке фінансове становище і добру платіжну дисципліну. На поточний момент, узгоджено схему оплати постачальникам палива та підрядним організаціям, які надають послуги ремонту та техобслуговування транспортних засобів, яка дозволяє повністю оплачувати поточні поставки палива, ремонти та техобслуговування транспорту.

Компанія продовжує своєчасно розраховуватися за всіма зобов'язаннями. Кредиторська заборгованість за товари та послуги оплачується на основі чіткого визначення пріоритетів та з врахуванням договірних термінів погашення кредиторської заборгованості.

Керівництво Компанії підготувало бюджет і прогноз грошових потоків Компанії на наступні 12 місяців на основі наступних припущень:

- зростання доходу від надання транспортних послуг з урахуванням запланованої динаміки росту мережі магазинів основного клієнта Компанії;
- зростання операційних витрат відповідно до зростання доходу від надання транспортних послуг, а також за рахунок впливу інфляції та зростання заробітної плати;
- мінімальний рівень інвестиційної діяльності, в тому числі відсутність суттєвих інвестицій на збільшення/оновлення автопарку, зважаючи на його часткове оновлення у 2020-2022 році;
- стабільні постійні витрати на історичному рівні.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість, є джерелом суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність і, отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та виконати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності в найближчому майбутньому. Незважаючи на суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Компанію і, таким чином, вважає доцільним застосування припущення про безперервність діяльності для складання фінансової звітності станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на цю дату.

Оціночне знецінення основних засобів.

Компанія оцінила наявність індикаторів знецінення основних засобів після останнього тесту на знецінення, який було проведено станом на 31 грудень 2022 року. Оскільки не було виявлено додаткових індикаторів знецінення жодної з одиниць, що генерують грошові кошти (ОГК), а також індикатори минулого року не погіршилися, тому керівництво не проводило тест на знецінення станом на 31 грудня 2023р.

Станом на 31 грудня 2022 Компанія виявила індикатори знецінення, в результаті чого було проведено тестування на знецінення основних засобів. Тестування виявило, що вартість очікуваного відшкодування основних засобів Компанії більша за її балансову вартість.

Визначення вартості очікуваного відшкодування основної частини основних засобів, представленої транспортними засобами (в тому числі з встановленими на них холодильниками та гідробортами) здійснювалось шляхом оцінки їх справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж. Оцінки справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж машин та транспортних засобів аналізуються за 2 рівнем ієрархії. Для методу оцінки використовувалися ринкові дані про порівнянні активи. Рік випуску, марка, палетомістність машин та транспортних засобів були використані як вхідні параметри.

Для визначення вартості очікуваного відшкодування інших основних засобів (будівлі, пристосування та приладдя, інші основні засоби) та активів з права користування, всі основні засоби та активи у формі права користування було розподілено на окремі ОГК. Їх відновлювальну вартість було визначено шляхом оцінки вартості використання. У розрахунках вартості використання застосовуються прогнози грошових потоків на основі затверджених керівництвом фінансових бюджетів на 5-річний період. Грошові потоки за межами 5-річного періоду екстраполюються без урахування темпів подальшого зростання. Вартість використання ОГК не була чутливою до зміни в основних припущеннях - кошторисний плановий прибуток та ставка дисконтування.

Операції з пов'язаними сторонами. У ході своєї звичайної діяльності Компанія проводить операції з пов'язаними сторонами. Відповідно до МСФЗ 9, фінансові інструменти повинні первісно відображатися за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку для таких операцій для того, щоб визначити, чи здійснювались операції за ринковими чи неринковими процентними ставками, використовуються професійні судження. Підставою для судження є ціноутворення на аналогічні види операцій із пов'язаними сторонами і аналіз ефективної процентної ставки. Умови операцій з пов'язаними сторонами описані у примітці 6.

4 Суттєві бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики (продовження)

Строки експлуатації основних засобів. Оцінка строків експлуатації об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень з урахуванням строків експлуатації подібних активів у минулому. Компанія одержує майбутні економічні вигоди від активів переважно у результаті їх використання. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання. При цьому враховуються такі основні чинники: (а) передбачуване використання активів; (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

Оцінка очікуваних кредитних збитків. Оцінка очікуваних кредитних збитків – це суттєва оцінка, яка передбачає визначення методології та моделей.

Методологія оцінки очікуваних кредитних збитків докладно описана у Примітці 19. Наступні компоненти мають значний вплив на оціночний резерв під кредитні збитки: визначення дефолту, значне підвищення кредитного ризику, ймовірність дефолту, заборгованість на момент дефолту і розмір збитку в разі дефолту. Компанія регулярно аналізує та перевіряє коректність моделей і вхідних параметрів для зменшення різниці між оцінкою очікуваного кредитного збитку та фактичним кредитним збитком. Компанія використала власну історичну інформацію з урахуванням прогнозних макроекономічних показників у прогнозній моделі для оцінки очікуваних кредитних збитків.

Визнання доходу від звичайної діяльності. Компанія визнає дохід від реалізації послуг протягом часу, коли послуга надавалася клієнту. За базу розподілу доходу обрано час в днях, протягом якого здійснювалося надання і, відповідно, споживання послуги. Припускається, що послуга надавалась безперервно та рівномірно.

5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій.

З 1 січня 2023 року набули чинності такі нові стандарти та зміни стандартів :

Стандарт або інтерпретація	Опубліковано	Дата набрання чинності (з/або після цієї дати)
Зміни МСБО 1 та Практичного керівництва із застосування МСФЗ 2: розкриття облікової політики	12 лютого 2021 року	1 січня 2023 року
Визначення облікових оцінок - зміни МСБО 8	12 лютого 2021 року	1 січня 2023 року
Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією – зміни МСБО 12	7 травня 2021 року	1 січня 2023 року
Введення МСФЗ 17 для обліку всіх видів договорів страхування, включаючи договори перестрахування, наявні у страховика.	18 травня 2017 року	1 січня 2023 року

Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва із застосування МСФЗ 2: розкриття інформації про облікову політику (опубліковані 12 лютого 2021 року та застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 1 вимагають від організації розкривати суттєву інформацію про облікову політику, а не основні положення облікової політики. Зміни містять визначення суттєвої інформації про облікову політику. У зміненому стандарті також уточнюється, що інформація про облікову політику вважається суттєвою, якщо без неї користувачі фінансової звітності не змогли би зрозуміти іншу суттєву інформацію, наведену у фінансовій звітності. У зміненому стандарті наведено ілюстративні приклади інформації про облікову політику, яка, ймовірно, вважатиметься суттєвою для фінансової звітності організації. Крім того, змінений МСБО 1 уточнює, що несуттєву інформацію про облікову політику розкривати не потрібно. Проте якщо вона розкривається, вона не повинна ускладнювати розуміння суттєвої інформації про облікову політику. На підтримку цих змін також були внесені зміни до Практичного керівництва 2 з МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», де містяться рекомендації щодо застосування концепції суттєвості до розкриття інформації про облікову політику. З урахуванням цих вимог, Компанія переглянула Примітку 3 фінансової звітності стосовно розкриття суттєвої інформації про облікову політику.

Застосування інших змін не мало значного впливу на фінансову звітність Компанії.

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2024 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

5. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій. (продовження)

Стандарт або інтерпретація	Опубліковано	Дата набрання чинності (з/або після цієї дати)
Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – зміни МСБО 1 (уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду)	31 жовтня 2022 року	1 січня 2024 року
Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»: Зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді	22 вересня 2022 року	1 січня 2024 року
Зміни МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації: механізми фінансування постачальників»	25 травня 2023 року	1 січня 2024 року
Зміни до МСФЗ 10 та МСБО 28: Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством	11 вересня 2014 року	Буде визначено РМСБО

Не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність Компанії.

6 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них може мати суттєвий вплив на іншу сторону чи спільний контроль над нею при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Інші зв'язані сторони включають в себе компанії під спільним контролем.

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами наведені нижче:

У тисячах українських гривень	Інші пов'язані сторони	
	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022р.
Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	336,102	225,840
Суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	8,477	10,180

Станом на 31 грудня 2023 року у рядку «Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами» представлена заборгованість за транспортно-експедиційні та інші послуги у розмірі – 336,102 тисяч українських гривень (на 31 грудня 2022 року – 225,840 тисяч українських гривень). У рядку «Суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами» представлені зобов'язаннями з оренди у розмірі – 7,470 тисяч українських гривень (на 31 грудня 2022 року – 9,321 тисяч українських гривень), поточною кредиторською заборгованістю за договорами оренди – 8 тисяч українських гривень (на 31 грудня 2022 року – 12 тисяч українських гривень) та іншими поточними зобов'язаннями у розмірі - 999 тисяч українських гривень (на 31 грудня 2022 року – 847 тисяч українських гривень).

Інформація про заборгованість за дивідендами перед учасниками станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року розкрита у Примітці 10.

Далі наведені операції з пов'язаними сторонами за 2023 рік та 2022 рік:

У тисячах українських гривень	Інші пов'язані сторони	
	2023 р.	2022 р.
Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами	3,025,401	3,101,402
Повернення наданої позики пов'язаними сторонами	823,042	592,764
Надання поворотної позики пов'язаним сторонам	827,396	592,764
Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами	24,933	8,098
Облік оренди орендарем, операції з пов'язаною стороною	1,422	2,008
Придбання товарів, операції між пов'язаними сторонами	238	141

За 2023 рік у рядку «Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами» представлений дохід від транспортно-експедиційних та інших послуг – 3,025,401 тисячі українських гривень (за 2022 рік – 3,101,402 тисячі українських гривень).

За 2023 рік у рядку «Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами» представлені витрати на комунальні послуги, послуги з оренди, роялті та інші послуги – 6,533 тисяч українських гривень (за 2022 рік – 8,098 тисяч українських гривень), благодійний внесок – 18,400 тисяч українських гривень (за 2022 рік – 0,00 тисяч українських гривень).

6 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами (продовження)

За 2023 рік у рядку «Облік оренди орендарем, операції з пов'язаною стороною» представлений процентними витратами за зобов'язаннями з оренди – 1,356 тисячі українських гривень (за 2022 рік – 1,842 тисяч українських гривень) та витратами по короткостроковій оренді - 66 тисяч українських гривень (за 2022 рік – 166 тисяч українських гривень).

За 2023 рік у рядку «Придбання товарів, операції між пов'язаними сторонами» представлені витрати на придбання супутніх та інших товарів – 238 тисяч українських гривень (за 2022 рік – 141 тисяча українських гривень).

Винагорода провідному управлінському персоналу.

Загальна сума винагороди провідному управлінському персоналу та витрати на державне пенсійне соціальне забезпечення у 2023 році склали 6 307 тисяч українських гривень (у 2022 році – 5,130 тисяч українських гривень) та 265 тисяч українських гривень (у 2022 році - 259 тисяч українських гривень), відповідно.

7 Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

У тисячах українських гривень	Будівлі		Машини		Транспортні засоби		Пристосування та приладдя		Незавершене будівництво		Інші основні засоби		Усього	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Валова балансова вартість	23,252	26,468	106,728	104,295	1,254,386	1,257,919	1,915	1,598	500	18,388	12,930	13,856	1,399,711	1,422,524
Накопичені знос та амортизація	(14,788)	(12,497)	(69,956)	(52,627)	(680,348)	(603,477)	(1,382)	(1,327)	-	-	(9,392)	(9,250)	(775,866)	(679,178)
Балансова вартість	8,464	13,971	36,772	51,668	574,038	654,442	533	271	500	18,388	3,538	4,606	623,845	743,346
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	1,261	352	655	2,284	2,350	11,604	402	435	-	-	4	-	4,672	14,675
Збільшення (зменшення) через переведення з незавершеного будівництва, основні засоби	-	-	500	2,786	-	15,102	-	-	(500)	(17,888)	-	-	-	-
Вибуття, основні засоби	(179)	(3,568)	-	(2,637)	(220)	(30,239)	-	(118)	-	-	(30)	(926)	(429)	(37,488)
Знос, основні засоби	(3,500)	(2,203)	(13,927)	(15,610)	(64,563)	(51,384)	(266)	(49)	-	-	(535)	327	(82,791)	(68,919)
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби	-	(88)	-	(1,719)	-	(25,487)	-	(6)	-	-	-	(469)	-	(27,769)
Валова балансова вартість	24,334	23,252	107,883	106,728	1,256,516	1,254,386	2,317	1,915	-	500	12,904	12,930	1,403,954	1,399,711
Накопичені знос та амортизація	(18,288)	(14,788)	(83,883)	(69,956)	(744,911)	(680,348)	(1,648)	(1,382)	-	-	(9,927)	(9,392)	(858,657)	(775,866)
Балансова вартість	6,046	8,464	24,000	36,772	511,605	574,038	669	533	-	500	2,977	3,538	545,297	623,845

7 Основні засоби (продовження)

Активи з права користування включені до категорії «Будівлі» та являють собою право Компанії використовувати орендовані активи протягом строку оренди.
Інформація про зобов'язання з оренди цих активів розкрита у примітці 11.

Станом на 31 грудня 2023 року у рядку «Балансова вартість» по категорії «Будівлі» балансова вартість активів з права користування – 5,391 тисяча українських гривень (на 31 грудня 2022 року – 7,735 тисяч українських гривень) та основних засобів – 655 тисяч українських гривень (на 31 грудня 2022 року – 729 тисяч українських гривень).

За 2023 рік у рядку «Знос, основні засоби» по категорії «Будівлі» представлена амортизація активів з права користування – 3,426 тисяч українських гривень (за 2022 рік 2,191 тисяч українських гривень) та амортизація основних засобів 74 тисячі українських гривень (за 2022 рік 100 тисяч українських гривень).

За 2023 рік у рядку «Вибуття, основні засоби» по всім категоріям у поточному звітному періоді сума вибуття активів – 429 тисяч українських гривень та сума вибуття по активах, які було знищено в результаті воєнних дій – 0 тисяч українських гривень (за 2022 рік – 4,364 тисячі українських гривень та 33,124 тисячі українських гривень відповідно).

Станом на 31 грудня 2023 року у рядку «Знос, основні засоби» по всім категоріям у поточному звітному періоді сума зносу активів – 83,166 тисяч українських гривень, сума зносу по активах, які було знищено в результаті воєнних дій – 0 тисяч українських гривень, сума зносу по іншим списаним активам – 375 тисяч українських гривень (на 31 грудня 2022 року – 86,932 тисячі українських гривень, 15,868 тисяч українських гривень та 2,145 тисяч українських гривень відповідно).

У 2023 році знецінення необоротних активів не було (у 2022 році сума знецінення активів, які залишились на окупованій території у місті Олешки Херсонської області становила 27,769 тисяч українських гривень і відображена у рядку «Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби»).

8 Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

У тисячах українських гривень	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	358,489	248,794
Інша поточна дебіторська заборгованість	6,000	1,584
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на кінець періоду	(1,318)	(1,390)
Загальна сума торговельної та іншої дебіторської заборгованості	363,171	248,988

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія визнала такі очікувані кредитні збитки:

Матриця забезпечення за класами фінансових інструментів

У тисячах українських гривень

Статті	Фінансові інструменти, клас					
	Торговельна дебіторська заборгованість		Інші фінансові інструменти		Усього	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Фінансові активи (валова балансова вартість)	358,489	248,794	6,000	1,584	364,489	250,378
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	0,3676%	0,5586%	0,001%	0,024%	0,3616%	0,5552%
Фінансові активи (балансова вартість)	357,171	247,404	6,000	1,584	363,171	248,988

8 Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (продовження)

Матриця забезпечення за тривалістю прострочення
У тисячах українських гривень

Статті	Прострочений статус								Усього	
	Поточний		Більше одного місяця та не більше двох місяців		Більше двох місяців та не більше трьох місяців]		Більше трьох місяців			
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Фінансові активи (валова балансова вартість)	363,122	248,912	49	148	-	-	1,318	1,318	364,489	250,378
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	0,0001%	0,0273%	0,001%	2.37%	0%	0%	100%	100%		
Фінансові активи (балансова вартість)	363,122	248,844	49	144	-	-	-	-	363,171	248,988

У таблиці далі пояснюються зміни за 2023 та 2022 роки у сумі резерву під кредитні збитки за торговельною дебіторською заборгованістю з початку до закінчення річного періоду:

Торговельна дебіторська заборгованість У тисячах українських гривень	Резерв під кредитні збитки	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на початок періоду	1,390	1
Нарахування (сторнування), рахунок резерву для покриття кредитних збитків від фінансових активів	(72)	1,389
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на кінець періоду	1,318	1,390

Вся торговельна та інша дебіторська заборгованість Компанії деномінована в національній валюті. Справедлива вартість фінансових активів у складі дебіторської заборгованості приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

9 Грошові кошти та їх еквіваленти

Всі грошові кошти Компанії знаходяться в одному банку Райффайзен банк Аваль, який входить до переліку системно важливих банків, затвердженого рішенням правління Національного банку України від 29.02.2024 р. № 70-рш «Про визначення системно важливих банків».

У тисячах українських гривень	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Залишки на рахунках в банках	882,820	8
Короткострокові депозити, класифіковані як грошові еквіваленти	0	476,521
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	882,820	476,529

Всі грошові кошти Компанії знаходяться в одному банку АТ Райффайзен банк, який входить до переліку системно важливих банків, затвердженого рішенням правління Національного банку України від 29.02.2024 р. № 70-рш «Про визначення системно важливих банків». В 2023 році відповідно до прогнозу міжнародного рейтингового агентства Moody's Райффайзен банк Аваль було знижено рейтинг з Саа2 до Саа3.

Справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів приблизно дорівнює їх балансовій вартості. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 не було значних негрошових операцій.

10 Власний капітал

У тисячах українських гривень	31 грудня 2023 р.		31 грудня 2022 р.	
	Номінальна сума	Частка володіння, %	Номінальна сума	Частка володіння, %
- Учасник 1	386,258	33,34	263,929	33,34
- Учасник 2	386,142	33,33	263,850	33,33
- Учасник 3	193,071	16,665	131,925	16,665
- Учасник 4	193,071	16,665	131,925	16,665
Власний капітал на кінець періоду	1,158,542	100	791,629	100

На 31 грудня 2023 року кредиторська заборгованість за дивідендами, що розкривається в рядку Звіту про фінансовий стан, поточні/непоточні «Інші поточні фінансові зобов'язання» становила 341,087 тисяч українських гривень (на 31 грудня 2022 року – 341,087 тисяч українських гривень).

Усі дивіденди оголошуються в гривні, але можуть бути виплачені на вимогу учасників в іншій валюті за курсом НБУ на дату оплати.

11 Оренда

У тисячах українських гривень	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Довгострокові зобов'язання з оренди	3,297	6,130
Короткострокові зобов'язання з оренди	3,770	3,497
Загальна сума зобов'язань з оренди	7,067	9,627

Короткострокові зобов'язання за орендою відображаються у складі «Інших поточних фінансових зобов'язань» в Звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні. Довгострокові орендні зобов'язання включені до складу «Інших непоточних фінансових зобов'язань» в Звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні.

У тисячах українських гривень	
Активи з права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості на початок періоду	7,735
Активи з права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості на кінець періоду	5,391

Орендовані активи з права користування, балансова вартість яких розкрита у примітці 7, фактично являють собою забезпечення зобов'язань з оренди, оскільки у разі невиконання зобов'язань орендаром права на орендований актив переходять до орендодавця.

Орендовані активи не можуть бути використані і не використовуються Компанією як забезпечення за залученими позиковими коштами.

У тисячах українських гривень	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Вибуття грошових коштів за договорами оренди	3,759	3,132
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	1,382	1,904
Доходи від суборенди активів з права користування	1,046	1,046
Приріст активів з права користування	1,082	(3,551)

У таблиці далі представлено аналіз зобов'язань за фінансовою діяльністю та змін у сумі зобов'язань за фінансовою діяльністю Компанії за кожен представлений у звітності період. Статті зобов'язань за фінансовою діяльністю представлені у звіті про рух грошових коштів, прямий метод у складі грошових потоків від фінансової діяльності.

11 Оренда (продовження)

У тисячах українських гривень	Короткострокові позики		Орендні зобов'язання	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на початок періоду	-	-	9,627	15,449
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності (погашення боргу та виплати за орендними зобов'язаннями)	-	-	(3,759)	(3,132)
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності (сплата відсотків)	-	-	(1,382)	(1,904)
Збільшення (зменшення) через нову оренду, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	-	-	1,199	(2,690)
Збільшення (зменшення) через інші зміни, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності (нарахування відсотків)	-	-	1,382	1,904
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на кінець періоду	-	-	7,067	9,627

Витрати за договорами оренди, за якими базовий актив є малоцінним, щодо яких застосовано звільнення від визнання у 2023 році склали 8 тисяч українських гривень (2022 рік: 8 тисяч українських гривень).

Витрати за договорами оренди, які стосуються короткострокової оренди, щодо яких застосовано звільнення від визнання у 2023 році склали 4 тисяч українських гривень (2022 рік: 85 тисяч українських гривень).

Компанія застосувала спрощення МСФЗ 16 для активів з низькою вартістю та короткострокової оренди. Компанія визнає орендні платежі для таких активів, як витрати.

12 Інші поточні забезпечення

Інші поточні забезпечення станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року є такими:

У тисячах українських гривень	Поточне забезпечення на судові позови		Інші поточні забезпечення		Всього	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Балансова вартість на початок періоду	250	200	30,184	28,432	30,434	28,632
Збільшення резерву, віднесене на прибуток або збиток	611	811	55,948	47,412	56,559	48,223
Сторно невикористаних сум	(317)	(352)	-	-	(317)	(352)
Використання резерву	(164)	(409)	(44,006)	(45,660)	(44,170)	(46,069)
Балансова вартість на кінець періоду	380	250	42,126	30,184	42,506	30,434

До складу Інших поточних забезпечень відносяться резерв на відпустки та резерв на річну премію.

13 Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

У тисячах українських гривень	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	167,063	128,566
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток	38,534	39,439
Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	51,783	29,543
Інша поточна кредиторська заборгованість	60	64
Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	257,440	197,612

14 Дохід від звичайної діяльності

Джерелом доходу від звичайної діяльності є дохід від надання послуг з вантажних перевезень наземним та морським транспортом та дохід від інших послуг. За 2023 рік дохід від звичайної діяльності від надання послуг з вантажних перевезень наземним транспортом склав 3,199,881 тисяч українських гривень (за 2022 рік – 3,250,795 тисячі українських гривень), дохід від звичайної діяльності від надання послуг з вантажних перевезень морським транспортом склав 0 тисяч українських гривень (за 2022 рік – 1,398 тисяч українських гривень), дохід від інших послуг 2,185 тисяч українських гривень (за 2022 рік – 1,516 тисячі українських гривень). Дохід від звичайної діяльності визнається протягом часу, коли послуга надавалася клієнту.

У 2023 році Компанія не отримувала доходів від вантажних перевезень морським транспортом (за 2022 рік було надано послуг на суму 34,718 тисяч українських гривень та отримано винагороду як агента за цими операціями – 1,398 тисяч українських гривень), яка була включена до складу доходу від звичайної діяльності.

У 2023 році 94,5% всього доходу Компанії від реалізації послуг було отримано від покупця, що є пов'язаною стороною (у 2022 році 90%). (Примітка 6)

У 2023 році дохід від послуг вантажних перевезень по території України становив 2,624,301 тисячі українських гривень (у 2022 році: 2,643,793 тисячі українських гривень), від послуг вантажних міжнародних перевезень 575,580 тисяч українських гривень (у 2022 році: 608,400 тисяч українських гривень) та дохід від інших послуг склав 2,185 тисяч українських гривень (у 2022 році: 1,516 тисяч українських гривень).

15 Витрати за видами

У тисячах українських гривень	2023 рік	2022 рік
Заробітна плата	839,553	704,742
Сировина та витратні матеріали використані	777,800	917,347
Транспортні витрати	702,801	812,784
Ремонт та поточне обслуговування	283,454	214,840
Витрати зносу	83,901	87,727
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку	-	50,788
Інші витрати	55,692	44,861
Всього	2,743,201	2,833,089
Включені у категорії:		
Собівартість реалізації	2,618,850	2,736,678
Адміністративні витрати	124,351	96,411
Всього операційних витрат	2,743,201	2,833,089

16 Інші доходи

У тисячах українських гривень	2023 рік	2022 рік
Доходи від відшкодування за страховими полісами	21,726	34,202
Інші операційні доходи (витрати)	2,851	3,815
Доходи від штрафів та пені	2,382	2,584
Прибутки від вибуття основних засобів	66	-
Всього інших доходів	27,025	40,601

17 Інша витрата

У тисячах українських гривень	2023 рік	2022 рік
Благодійна допомога	26,307	-
Понаднормативні витрати	10,474	8,325
Інші витрати операційної діяльності	6,249	8,431
Всього інша витрата	43,030	16,756

18 Податок на прибуток

(а) Компоненти витрат / (доходів) з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток, відображені у складі прибутку чи збитку за рік, складаються з таких компонентів:

У тисячах українських гривень	2023 р.	2022 р.
Поточні витрати на сплату податку	80,871	86,016
Відстрочені витрати на сплату податку, що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	(11)	(5,251)
Загальна сума витрат на сплату податку	80,860	80,765

(б) Вивірення податкових витрат та прибутку/збитку, помноженого на ставку оподаткування

Прибуток Компанії за 2023 рік та за 2022 рік оподатковується податком на прибуток за ставкою 18%. Вивірення теоретичних та фактичних податкових витрат наведено нижче:

У тисячах українських гривень	2023 р.	2022 р.
Обліковий прибуток	447,773	447,430
Витрати на сплату податку за застосованою ставкою оподаткування	80,599	80,537
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподатковуваного прибутку	261	228
Загальна сума витрат на сплату податку	80,860	80,765

Відмінності між МСФЗ та правилами оподаткування в Україні призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансової звітності та їхньою податковою базою. Нижче вказаний податковий вплив змін цих тимчасових різниць.

У тисячах українських гривень	31 грудня 2023 р.		31 грудня 2022 р.	
	Резерв під кредитні збитки	Інші тимчасові різниці	Резерв під кредитні збитки	Інші тимчасові різниці
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду	324	5,039	73	39
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	(12)	23	251	5,000
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду	312	5,062	324	5,039

Інші тимчасові різниці складаються з різниць між податковою та бухгалтерською базою амортизації ОЗ та нарахованим резервом під судові справи. Станом на 31.12.2023 тимчасові різниці за амортизацією становили 4,994 тисяч українських гривень (на 31.12.2022 – 4,994 тисяч українських гривень)

19 Умовні та інші зобов'язання

Судові процедури. В ході нормального ведення бізнесу Компанія час від часу одержує претензії. Виходячи з власної оцінки, а також зовнішніх професійних консультацій, керівництво вважає, що Компанія не зазнає суттєвих збитків у результаті судових позовів, що перевищували б резерви, створені у цій фінансовій звітності.

Податкове законодавство. Податкове законодавство України, яке є чинним або по суті набуло чинності станом на кінець звітного періоду, припускає можливість різних тлумачень при застосуванні до операцій та діяльності Компанії. У зв'язку з цим, податкові позиції, визначені керівництвом, та офіційна документація, що

19 Умовні та інші зобов'язання (продовження)

обґрунтовує податкові позиції, можуть бути оскаржені податковими органами. Українське податкове адміністрування поступово посилюється, у тому числі підвищується ризик перевірок операцій, які не мають чіткої фінансово-господарської мети або виконані за участю контрагентів, які не дотримуються вимог податкового законодавства. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом 3 календарних років після року, в якому було прийнято рішення про проведення перевірки. За певних обставин перевірка може охоплювати більш тривалі періоди.

Податкове законодавство України не містить чітких інструкцій щодо деяких податкових питань. Керівництво наразі вважає, що прийняті Компанією податкові позиції та тлумачення є обґрунтованими. Але вони можуть бути оскаржені податковими органами і наслідки цього не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності.

Зобов'язання по капітальних витратах. Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року Компанія не мала суттєвих договірних зобов'язань по капітальних витратах на основні засоби.

20 Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками в Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик справедливої вартості процентної ставки та ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Управління ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків у цілому.

Кредитний ризик. Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення.

Максимальна сума, що наражається на кредитний ризик за категоріями активів Компанії, відображається в балансовій вартості дебіторської заборгованості та грошових коштів на банківських рахунках, які розкриті у Примітці 8 та Примітці 9.

З метою управління кредитним ризиком керівництво Компанії проводить аналіз за строками затримки платежів та відстежує прострочені залишки.

Концентрація кредитного ризику. Компанія наражається на концентрацію кредитного ризику. На 31 грудня 2023 року Компанія мала контрагента, який був пов'язаною особою. Сумарно дебіторська заборгованість за цим контрагентом становила 305,495 тисячі українських гривень, або 84,1% від загальної суми фінансової дебіторської заборгованості (на 31 грудня 2022 – 208,033 тисячі українських гривень, або 84 % від загальної суми фінансової дебіторської заборгованості).

Станом на 31 грудня 2023 року - 100% грошових коштів та їх еквівалентів Компанії були розміщені на рахунках в одному банку (на 31 грудня 2022 року - 100%).

Оцінка очікуваних кредитних збитків (ОКЗ).

Компанія застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки за торговельною дебіторською заборгованістю, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту. Весь строк інструменту дорівнює залишковому строку дії договору до строку погашення боргових інструментів із коригуванням на непередбачуване дострокове погашення, якщо воно має місце. Компанія оцінює збитки, що виникають у результаті настання всіх можливих подій дефолту, протягом залишкового строку фінансового інструменту. Модель «12-місячні очікувані кредитні збитки» являє собою частину очікуваних кредитних збитків за весь строк, які виникають у результаті події дефолту за фінансовим інструментом, настання яких можливе протягом 12 місяців після закінчення звітного періоду або протягом строку дії фінансового інструмента, який залишився, якщо він становить менше року.

Оцінка керівництвом очікуваних кредитних збитків для підготовки цієї фінансової звітності заснована на оцінках на визначений момент часу, а не на оцінках за весь цикл, що, як правило, використовуються для регуляторних цілей. В оцінках використовується прогнозна інформація. Отже, ОКЗ відображають зважену з урахуванням імовірності динаміку основних макроекономічних змінних, які впливають на кредитний ризик.

Для оцінки ймовірності дефолту Компанія визначає дефолт як ситуацію, за якої ризик відповідає одному чи декільком із нижчезазначених критеріїв:

- прострочення платежу перевищує 90 днів;
- боржник відповідає критеріям імовірної неплатоспроможності:
 - боржник припиняє свою діяльність;
 - боржник є неплатоспроможним;
 - боржник порушив фінансову дисципліну;
 - зростає можливість того, що боржник розпочне процедуру банкрутства.

Інструмент більше не вважається дефолтним, якщо він більше не відповідає будь-якому з критеріїв дефолту протягом 3 місяців поспіль.

20 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Основні принципи розрахунку параметрів кредитного ризику. Заборгованість на момент дефолту визначається на основі очікуваного графіку платежів.

Для розрахунку очікуваних кредитних збитків застосовує вірогідність дефолту за весь строк. Вірогідність дефолту за весь строк являє собою оцінку вірогідності настання дефолту протягом строку фінансового інструменту, що залишився. Для розрахунку ймовірності дефолту за весь строк Компанія використовує різні статистичні методи, залежно від типу фінансового інструменту.

Збиток у разі дефолту являє собою очікування Компанії стосовно розміру збитку за дефолтним кредитом. Як і в будь-яких економічних прогнозах, припущення та ймовірність їх реалізації неминуче пов'язані з високим рівнем невизначеності, отже, фактичні результати можуть істотно відрізнятись від прогнозних. Компанія вважає ці прогнози своєю найкращою оцінкою можливих результатів. Компанія проводить регулярну перевірку своєї методології та припущень для зменшення розбіжностей між оцінками та фактичними збитками по фінансових активах. Таке бек-тестування проводиться як мінімум один раз на рік.

Результати бек-тестування методології оцінки очікуваних кредитних збитків доводяться до відома керівництва, та після обговорення з уповноваженими особами визначаються подальші кроки з доопрацювання моделей та припущень.

Для розрахунку ймовірності дефолту за весь строк Компанія використовує різні статистичні методи, залежно від типу фінансового інструменту.

Збиток у разі дефолту являє собою очікування Компанії стосовно розміру збитку за дефолтним кредитом.

Як і в будь-яких економічних прогнозах, припущення та ймовірність їх реалізації неминуче пов'язані з високим рівнем невизначеності, отже, фактичні результати можуть істотно відрізнятись від прогнозних. Компанія вважає ці прогнози своєю найкращою оцінкою можливих результатів. Компанія проводить регулярну перевірку своєї методології та припущень для зменшення розбіжностей між оцінками та фактичними збитками по фінансових активах. Таке бек-тестування проводиться як мінімум один раз на рік.

Результати бек-тестування методології оцінки очікуваних кредитних збитків доводяться до відома керівництва, та після обговорення з уповноваженими особами визначаються подальші кроки з доопрацювання моделей та припущень.

Ринковий ризик. Компанія наражається на ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за (а) валютами, (б) процентними ставками, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін.

Показана далі чутливість до ринкових ризиків основана на зміні одного фактору при незмінності решти факторів. На практиці таке трапляється дуже рідко, і зміни деяких факторів можуть бути взаємопов'язані - наприклад, зміни процентних ставок та зміни обмінного курсу валют.

Валютний ризик.

Фінансові активи та зобов'язання Компанії деноміновані в функціональній валюті Компанії. Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року управлінський персонал вважає, що Компанія не зазнає суттєвого валютного ризику.

Процентний ризик. Компанія наражається на процентний ризик у зв'язку з впливом коливань домінуючих рівнів ринкової процентної ставки за банківськими депозитами на її фінансовий стан та грошові потоки. Керівництво вважає цей ризик несуттєвим для діяльності Компанії.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія зіткнеться з труднощами при виконанні фінансових зобов'язань. Керівництво щомісяця здійснює моніторинг прогнозів грошових потоків Компанії.

Компанія прагне утримувати стабільну базу фінансування, яка складається переважно з коштів торгової та іншої кредиторської заборгованості.

Портфель ліквідності Компанії складається з грошових коштів та їх еквівалентів (примітка 9), а також виданої фінансової допомоги (примітка 8). За оцінкою керівництва, грошові кошти, банківські депозити та видана фінансова допомога можуть бути перетворені на грошові кошти з метою задоволення непередбачених потреб у ліквідності.

Керівництво контролює позицію ліквідності та регулярно проводить тестування ліквідності за різних сценаріїв, що охоплюють стандартні та більш несприятливі ринкові умови.

У наведених далі таблицях показаний розподіл зобов'язань за договірними строками, що залишилися до погашення. Суми, розкриті у таблиці, показують договірні недисконтовані грошові потоки, включаючи загальну суму зобов'язань з оренди активів з права користування та загальну суму зобов'язань за одержаними позиками. Ці недисконтовані грошові потоки відрізняються від сум, відображених у звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні оскільки суми у звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні базуються на дисконтованих грошових потоках.

20 Управління фінансовими ризиками (продовження)

У таблиці далі представлений аналіз фінансових зобов'язань за договірними строками погашення станом на 31 грудня 2023 року:

У тисячах українських гривень	Не більше одного місяця	Більше одного місяця та не більше трьох місяців	Більше трьох місяців та не більше шести місяців	Більше шести місяців та не більше одного року	Більше одного року та не більше двох років	Більше двох років та не більше трьох років	Більше трьох років та не більше чотирьох років	Більше чотирьох років та не більше п'яти років	Більше п'яти років і не більше семи років	Більше семи років і не більше десяти років	Більше десяти років і не більше п'ятнадцяти років	Усього
Валові зобов'язання за орендою	448	896	1,342	2,626	2,263	273	4	-	-	-	-	7,852
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	167,063	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	167,063
Поточні дивіденди до сплати	-	-	-	341,087	-	-	-	-	-	-	-	341,087

У таблиці далі представлений аналіз фінансових зобов'язань за договірними строками погашення станом на 31 грудня 2022 року:

У тисячах українських гривень	Не більше одного місяця	Більше одного місяця та не більше трьох місяців	Більше трьох місяців та не більше шести місяців	Більше шести місяців та не більше одного року	Більше одного року та не більше двох років	Більше двох років та не більше трьох років	Більше трьох років та не більше чотирьох років	Більше чотирьох років та не більше п'яти років	Більше п'яти років і не більше семи років	Більше семи років і не більше десяти років	Більше десяти років і не більше п'ятнадцяти років	Усього
Валові зобов'язання за орендою	395	790	1,182	2,337	4,556	2,118	222	4	-	-	-	11,604
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	128,566	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	128,566
Поточні дивіденди до сплати	-	-	-	341,087	-	-	-	-	-	-	-	341,087

21 Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, забезпечуючи учасникам прийнятний рівень доходності, враховуючи інтереси інших партнерів та підтримуючи оптимальну структуру капіталу, яка дозволяє мінімізувати вартість капіталу. Для підтримки та коригування рівня капіталу Компанія може скоригувати суму дивідендів, яка виплачується учасникам, повернути капітал учасникам або збільшити суму пайових вкладень. Сума капіталу, яким Компанія управляла на 31 грудня 2023 року становила 1,158,542 тисяч українських гривень (на 31 грудня 2022 року, становила 791,629 тисяч українських гривень). Основним джерелом ліквідності Компанії є грошові кошти, отримані від основної діяльності. Як правило, ці кошти використовуються для фінансування операційної діяльності, капітальних інвестицій та сплати податків.

22 Розкриття інформації про справедливу вартість

Визначення справедливої вартості. Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Компанія не мала фінансових активів та зобов'язань, які обліковуються за справедливою вартістю.

Фінансові активи, відображені за амортизованою вартістю. Справедливою вартістю інструментів із плаваючою процентною ставкою зазвичай є їхня балансова вартість.

Розрахункова справедлива вартість інструментів із фіксованою процентною ставкою базується на розрахункових майбутніх очікуваних грошових потоках, що мають бути отримані, дисконтованих із застосуванням поточних процентних ставок для нових інструментів, що мають подібний кредитний ризик та строк до погашення, який залишився. Ставки дисконтування, що використовуються, залежать від кредитного ризику контрагента.

Зобов'язання, обліковані за амортизованою вартістю. Справедлива вартість зобов'язань визначалася з використанням методів оцінки. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою та визначеним строком погашення базується на очікуваних грошових потоках, дисконтованих із застосуванням поточних процентних ставок для нових інструментів, що мають подібний кредитний ризик та строк до погашення, який залишився.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії приблизно дорівнює їх балансовій вартості на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року.

23 Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки

Для цілей оцінки МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» встановлює такі категорії фінансових активів: (а) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; (б) боргові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; (в) інструменти капіталу, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; та (г) фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, поділяються на дві підкатегорії: (i) активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток в обов'язковому порядку; та (ii) активи, віднесені до цієї категорії при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання Компанії обліковуються за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Усі фінансові активи Компанії станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року було віднесено до категорії фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю. Всі фінансові зобов'язання Компанії обліковувалися за амортизованою вартістю.

24 Події після звітної дати

Вплив війни. Після звітної дати, неодноразово був продовжений воєнний стан і відповідні тимчасові обмеження Указами Президента України, схваленими Верховною Радою України, що впливають на економічне середовище.

На даний момент у південно-східній частині України, на дату цієї фінансової звітності, тривають активні військові дії. У той же час російська федерація продовжує бомбардувати цивільні об'єкти та об'єкти критичної інфраструктури по всій території України.

Вплив поточної ситуації на діяльність Компанії розкрито у Примітці 4.

Дивіденди. 16 травня 2024 року Рішенням власників було оголошено дивіденди в сумі 80 000 тисяч гривень.



Звіт про Управління

ПП «Транс Логістик»

2023

Сфера діяльності ПП «Транс Логістик»

Основним напрямком діяльності Компанії є надання послуг в галузі вантажоперевезень автомобільним транспортом. Компанія спеціалізується на доставці продуктів харчування і товарів загальногосподарського призначення по всій території України.

Вантажоперевезення є важливим чинником ефективної роботи підприємств у всьому світі.

ПП «Транс Логістик» забезпечує виконання завдань транспортної логістики для потреб багатьох компаній, в тому числі для компанії ТОВ «АТБ-маркет».



На 31 грудня 2023 року працюють 7 автоколон ПП «Транс Логістик»:

- Дніпропетровська область (сmt. Слобожанське)
- Київська область (с. Красилівка)
- Київська область (с. Копилов)
- Львівська область (м. Львів)
- Харківська область (с. Васищеве)
- Одеська область (м. Одеса)
- Хмельницька область (с. Ружичанка)



Автопарк Компанії, що здійснює вантажні перевезення, на кінець 2023 року становить 782 власних транспортних засоба, 89% з яких - автомобілі марки «MAN». В середньому вантажівки Компанії проходять близько 7,0 млн. кілометрів у місяць. Середня кількість тон продукції, що перевозиться за добу становить близько 8,0 тис. тонн.

Мета ПП «Транс Логістик»

Мета транспортної компанії ПП «Транс Логістик» - надавати сприяння ефективному розвитку бізнесу замовників, забезпечуючи комплексне і надійне рішення їх транспортно-логістичних потреб щодо перевезення вантажів.

Головним завданням Компанії є надання повного спектру транспортно-експедиційних послуг зі стабільним рівнем сервісу.

Використовуючи свої конкурентні переваги, а саме:

- швидка обробка замовлень;
- швидкий пошук транспортних засобів;
- дотримання всіх умов для безпечного перевезення;
- своєчасна доставка продукції;
- оперативність і якість доставки вантажу,

ми пропонуємо високотехнологічний, сучасний, надійний сервіс перевезень і експедирування вантажів. Товари в необхідній кількості повинні бути своєчасно, з

мінімальними витратами і без шкоди для якості доставлені в обумовлені терміни в потрібне місце призначення.

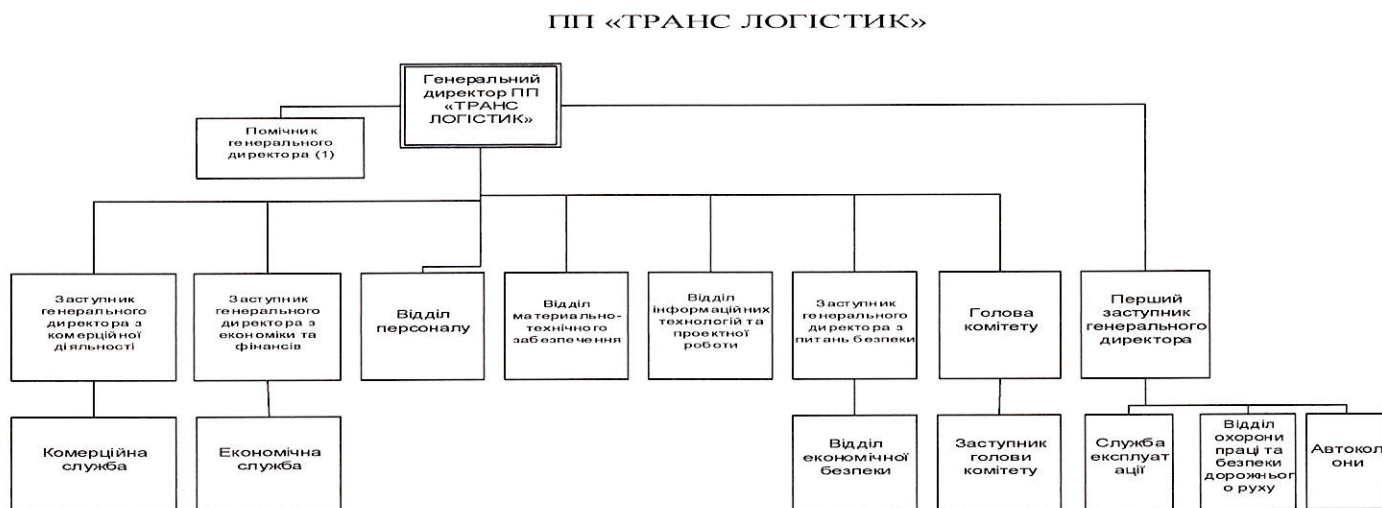
Принципи роботи ПП «Транс Логістик»

ПП «Транс Логістик» повністю забезпечує потребу багатьох компаній в транспортних послугах по всій території України, переважно використовуючи власний автопарк. У разі дефіциту своїх автомобілів Компанія додатково залучає найманий автотранспорт.

Крім цього, ПП «Транс Логістик» на тендерній основі залучає міжнародних перевізників для перевезення імпорتنих вантажів з країн Європи та інших країн.

Організаційна структура Компанії ПП «Транс Логістик»

Принцип формування структури ПП «Транс Логістик» - організація і закріплення функцій управління по підрозділах (службах) апарату управління.



Умови, в яких працювала Компанія у 2023 році

В 2023 році Російська Федерація продовжувала, розпочате 24 лютого 2022 року повномасштабне військове вторгнення в Україну. В країні протягом 2023 року діяв воєнний стан.

Війна в 2023 році не завдала більшої шкоди Компанії ніж та, яку внаслідок активних бойових дій було завдано в 2022 році, коли на початку війни було пошкоджено 24 транспортних засоби та 1 одиниця спецтехніки, які не підлягали відновленню та були списані з обліку ще в 2022 році. Понад 40 транспортних засобів залишились на тимчасово окупованих територіях.

Не зважаючи на це Компанія продовжує свою діяльність у нинішніх умовах, орієнтуючись на забезпечення безперебійного надання послуг у галузі вантажоперевезень продуктів харчування і товарів загальногосподарського призначення.

В 2023 році було досягнуто розширення клієнтської бази сторонніх замовників на 16%.

Наявні транспортні засоби використовується в звичайному режимі задля надання необхідного обсягу вантажних перевезень для забезпечення населення продуктами харчування та товарами першої необхідності.

Нинішні умови ведення господарської діяльності під час воєнного стану призвели до необхідності внесення постійних змін у бізнес процеси, процедури, регламенти Компанії. А саме:

- Було змінено маршрути доставки в залежності від наявності транспорту, товару, графіку роботи магазинів та воєнної обстановки з урахуванням максимального забезпечення найбільш «короткого плеча» доставки товарів та предметів першої необхідності.
- Компанія переорієнтувалася на нових постачальників послуг та товарно-матеріальних цінностей.
- Компанія постійно проводить моніторинг умов та можливості постачальників палива, обирає найвигідніших в залежності від місця розташування та обсягів постачання.
- Було частково переведено офісний персонал на віддалений режим роботи.

Провідний управлінський персонал продовжує ефективне управління Компанією, вживає належних заходів на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідних за існуючих обставин.

Ліквідність та зобов'язання

Портфель ліквідності Компанії включає грошові кошти та їх еквіваленти.

Керівництво контролює позицію з ліквідності і регулярно проводить тестування ліквідності за різноманітними сценаріями, що охоплюють стандартні та несприятливі ринкові умови.

Фінансові результати за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., представлені у фінансовій звітності Компанії. Чистий прибуток за 2023 рік становив 366 913 тисяч гривень. За 2023 рік Компанія сплатила податків до бюджетів різних рівнів та державних фондів суму у розмірі 701 094 тисяча гривень. Вартість аудиторських послуг за 2023 рік склала один мільйон сто вісімдесят чотири тисячі триста сімдесят дві гривні. Компанія не мала кредиторської заборгованості за аудиторські послуги станом на 31 грудня 2023 року.

Фінансові інвестиції

Компанія не має вкладень в цінні папери інших підприємств. Не надає фінансових інвестицій в асоційовані підприємства і не інвестує в дочірні підприємства.

Екологічні аспекти

Як правило, значний вплив на інтенсивність забруднення навколишнього середовища від автотранспорту має поганий стан технічного обслуговування автомобілів, низька якість палива.

Розуміючи це, ПП «Транс Логістик» застосовує, переважно, новий автотранспорт, який відповідає екологічним стандартам Євро-5* (75% від загальної кількості автотранспорту Компанії). Автотранспорт Компанії обслуговується тільки на офіційних сервісах.

*Євро-5 - екологічний стандарт, що регулює вміст шкідливих речовин у вихлопних газах.

Паливо, що купується Компанією, відповідає якості Євро-5 клас K5 (вміст сірки менше 10 мг/кг).

Відпрацьоване мастило накопичується в спеціальних ємностях і реалізується ліцензованим підприємствам для утилізації.

Фактори ризику

✓ Ліквідність

Керівництво ПП «Транс Логістик» контролює та регулярно тестує ліквідність за різноманітними сценаріями: від стандартних до найбільш несприятливих ринкових умов.

✓ Валютний ризик

Валютні коливання можуть збільшити витрати Компанії на придбання транспорту, негативно вплинути на результати діяльності.

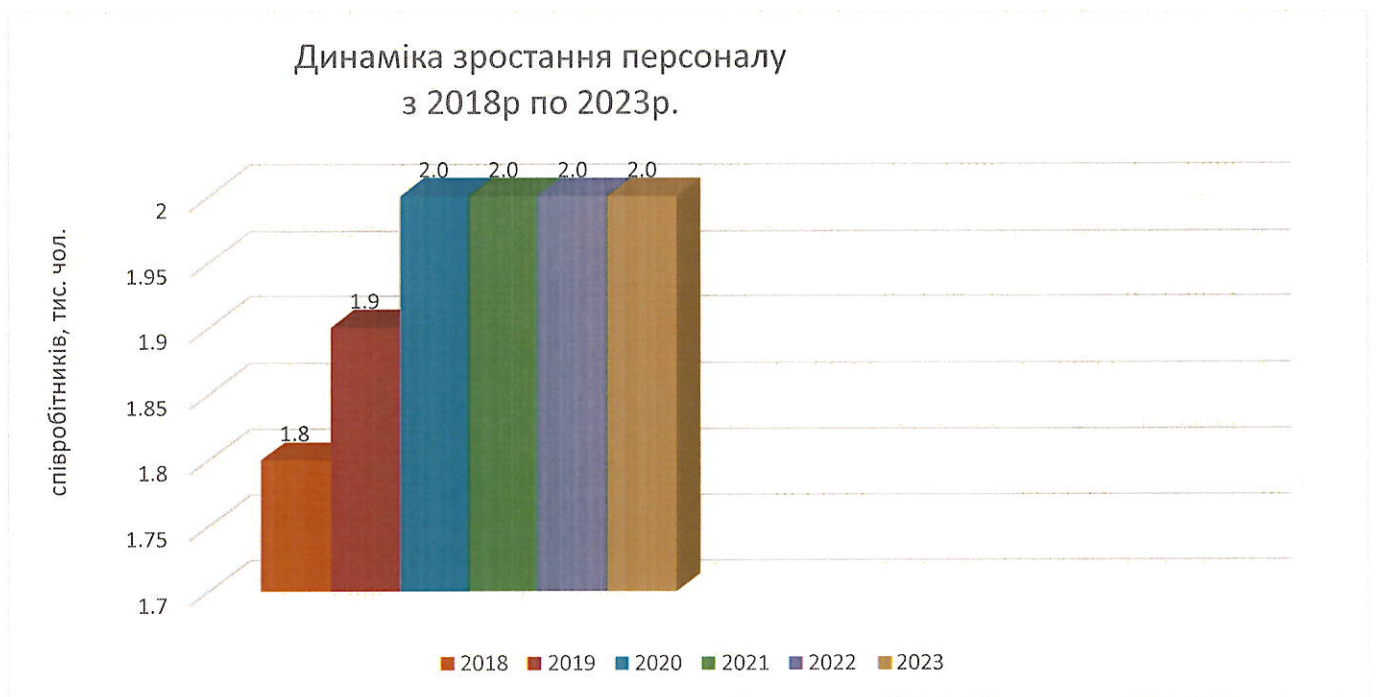
✓ Загальні та макроекономічні фактори

Будь-які економічні фактори або обставини, що впливають на підвищення вартості транспортно-логістичних послуг, оплати праці, страхування або охорони здоров'я можуть збільшити експлуатаційні витрати Компанії, загальні та адміністративні витрати, або в інший спосіб негативно вплинути на операційні результати діяльності Компанії. Найбільшими ризиками, які можуть негативно впливати на господарську діяльність, Компанія вважає наступні:

- а. втрата транспорту у зв'язку з бойовими діями;
- б. обмеження руху вантажного транспорту через встановлення комендантської години;
- в. дефіцит водіїв через загальну мобілізацію;
- г. зниження рівня рентабельності внаслідок зростання цін на паливно-мастильні матеріали, запчастини та сервісні послуги на обслуговування і ремонт автомобілів.

Кадрова політика ПП «Транс Логістик»

Чисельність персоналу ПП «Транс Логістик» станом на 31.12.2023 року становила 2 025 осіб, з них 12% співробітників - жінки і 88% - чоловіки.



Керівництво Компанії зацікавлене в постійному розвитку своїх співробітників для виконання стратегічних планів Компанії і рішення задач більш високого управлінського рівня.

Співробітники Компанії підвищують кваліфікацію та проходять навчання, беручи участь у різноманітних освітніх заходах, до яких відноситься:

- навчання співробітників в програмах MBA різної тривалості;
- участь у відкритих навчальних заходах (індивідуальні семінари, тренінги, майстер-класи тощо);
- участь у виставках, конференціях та інших заходах.

В Компанії існують основна і додаткова заробітна плата. Співробітникам виплачуються:

1. Посадовий оклад, надбавки і доплати, передбачені чинним законодавством;
2. За результатами роботи співробітникам Компанії можуть виплачуватися щомісячні премії за рішенням керівника.
3. Оплата за невідпрацьований час здійснюється у випадках, передбачених чинним законодавством.
4. Інші заохочувальні та компенсаційні виплати, які можуть застосовуватися за рішенням керівника Компанії:
 - премії до ювілейних і пам'ятних дат, нагородження цінними подарунками та пам'ятними знаками.
 - премії за результатами роботи за календарний рік, у разі ефективної та результативної праці працівників на протязі зазначеного періоду, може нараховуватися та виплачуватися одноразова грошова винагорода.
5. Також проводяться виплати, що не належать до фонду оплати праці:
 - у зв'язку з втратою близьких родичів;
 - матеріальна допомога у разі хвороби;
 - у разі виникнення у працівника складної матеріальної ситуації;
 - у зв'язку із смертю (загибеллю) працівника за зверненням близьких родичів.

Використання інновацій в роботі Компанії, планування впровадження нових інновацій

ПП «Транс Логістик» продовжує переведення всього пакету товаросупровідних документів та актів приймання-здачі наданих послуг в електронний формат, який вже запроваджено на 3 існуючих РЦ.

Впроваджено сервіс в мобільному додатку для водіїв з контролю за дотриманням нормативів праці та відпочинку водіями. Документ «Бланк підтвердження діяльності» водій та керівник служби експлуатації підписують за допомогою КЕП. Мобільний застосунок «Помічник водія» інтегровано з сервісом Дія.Підпис.

Продовжується розробка веб - порталу для отримання та аналізу найкращих пропозицій рейсів від перевізників, пов'язаних з ЗЕД.

Не зважаючи на воєнний стан та нелегкі часи в країні транспортна компанія ГП «Транс Логістик» успішно здійснює свою діяльність на ринку вантажоперевезень. Нашими клієнтами стали як великі промислові, виробничі корпорації, так і представники середнього та малого бізнесу.

Виходячи з реального технічного стану поточного автопарку та прогнозу вантажообігу на наступний рік придбання транспорту на заміну наявного та під розвиток у 2024 році не планується. Однак Компанія у 2024 році має намір стимулювати розвиток основних найманих перевізників, щоб у довгостроковій перспективі забезпечити збільшення частки перевезень найманим транспортом з урахуванням зростаючих потреб у транспортно-експедиційних послуг основних замовників Компанії.

Доколяса Се

9