Приватне підприємство «ТРАНС ЛОГІСТИК»

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

31 грудня 2020 року

Ця фінансова звітність складається з 48 сторінок

Зміст

Звіт незалежного аудитора

Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні **3**

Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат **5**

Звіт про рух грошових коштів, прямий метод **6**

Звіт про зміни у власному капіталі **7**

1. Загальні відомості про ПП «Транс Логістик» та його діяльність **8**

2. Умови здійснення діяльності в Україні **8**

3. Основні положення облікової політики **9**

4. Використання оцінок і суджень **29**

5. Нові стандарти та тлумачення, що ще не прийняті **30**

6. Розрахунки між пов'язаними сторонами **31**

7. Основні засоби **32**

8. Розкриття по активам з права користування та зобов'язання з оренди **33**

9. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість **35**

10. Грошові кошти та їх еквіваленти **35**

11. Власний капітал **36**

12. Інші поточні забезпечення **36**

13. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість **37**

14. Інші поточні фінансові зобов'язання **37**

15. Дохід від звичайної діяльності **37**

16. Собівартість реалізації: **37**

17. Інші доходи **38**

18. Адміністративні витрати **38**

19. Податкові доходи (витрати) **38**

20. Умовні та договірні зобов'язання **39**

21. Розкриття інформації про справедливу вартість **40**

22. Управління фінансовими ризиками **40**

23. Розкриття змін фінансових зобов'язань у звіті про рух грошових коштів, прямий метод від фінансової діяльності **47**

24. Прийняті зобов'язання **47**

25. Події після звітної дати **48**

Звіт незалежного аудитора

Власникам 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 2020 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності.

Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту для Комітету з аудиту від 31 травня 2021 року.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні станом на 31 грудня 2020 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 опис основних принципів облікової політики 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 для професійних бухгалтерів (у тому числі Міжнародних стандартів 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 2020 року до 31 грудня 2020 року.

Пояснювальний параграф

Відповідно до чинного законодавства станом на дату цього аудиторського звіту фінансова звітність Компанії повинна бути складена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у Примітці 3 до фінансової звітності, станом на дату цього аудиторського звіту управлінський персонал Компанії ще не подав пакет звітності у форматі iXBRL внаслідок обставин, описаних у цій Примітці, та планує подати цей пакет звітності протягом 2021 року. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключове питання аудиту

Ключове питання аудиту - це питання, яке, на нашу професійну думку, мало найбільше значення для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Це питання було розглянуте у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цього питання.

Ключове питання аудиту	Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту
Припущення, використані для розрахунку активів у формі права користування та зобов'язань з оренди при початковому визнанні та подальшій оцінці Відповідні розкриття інформації наведені у Примітці 4 до фінансової звітності. З метою обліку активів у формі права користування та зобов'язань за орендою відповідно до вимог МСФЗ 16 «Оренда», Компанія застосовує професійне судження щодо визначення строку оренди, ставки дисконтування та умов, за яких проводиться модифікація договорів оренди. Оцінка оренди є суттєвою для нашого аудиту, оскільки відповідні баланси є значними, облік передбачає вибір облікових політик, впровадження процесу ідентифікації та обробки всіх релевантних даних, пов'язаних з орендою, є складним, а оцінка активу у формі права користування та зобов'язання з оренди заснована на таких суттєвих припущеннях, як ставки дисконтування та строки оренди, включаючи умови та ймовірність дострокового припинення та подовження оренди. Таким чином, ми вважаємо припущення, використані для розрахунку активів у формі права користування та зобов'язань з оренди при початковому визнанні та подальшій оцінці, ключовим питанням аудиту.	Наші аудиторські процедури, поміж іншого, включали оцінку облікової політики та методології Компанії щодо визначення строку оренди. Ми перевірили чи відповідає застосовувана методологія вимогам МСФЗ 16. Ми провели вибіркове тестування договорів оренди, проаналізували умови продовження та дострокового розірвання договорів, а також інші фактори що можуть мати вплив на визначення строку оренди та оцінили коректність їх врахування при визначенні строку оренди. Ми оцінили припущення керівництва Компанії щодо строку оренди шляхом бек-тестування на предмет існування випадків подовження та/або дострокового розірвання договорів та аналізу стратегії розвитку Компанії в цілому. Також ми провели тестування ліцензій на зберігання пального, строк дії яких був оцінений керівництвом Компанії як ключовий фактор при визначенні строку оренди за окремими договорами. Ми оцінили припущення керівництва Компанії щодо використовуваної ставки дисконтування шляхом аналізу загальнодоступної інформації щодо придбання аналогічних активів на аналогічних умовах. Ми виконали перевірку розрахунків активів в формі права користування та зобов'язань з оренди на вибірковій основі та підтвердили їх відповідність обліковій політиці та методології Компанії щодо обліку договорів оренди. Нами було проведено перевірку повноти та доцільності розкриття інформації про суттєві припущення керівництва Компанії, використані для розрахунку активів у формі права користування та зобов'язань з оренди при початковому визнанні та подальшій оцінці, наведеної у Примітці 4 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 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 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 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 про інші правові та регуляторні вимоги

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії для обов'язкового аудиту рішенням власників 28 вересня 2020 року. Це перший рік нашого призначення.

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
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 2021 року

			Коди
		Дата (рік, місяць, число)	2020.12.31
Підприємство	ПП «ТРАНС ЛОГІСТИК»	за ЄДРПОУ	34307753
Територія	Дніпропетровська обл.	за КОАТУУ	1221455800
Організаційно-правова форма господарювання	Приватне підприємство	за КОПФГ	120
Вид економічної діяльності	Діяльність вантажного автомобільного транспорту	за КВЕД	49.41
Середня кількість працівників	1,871		
Адреса, телефон	52005, Дніпропетровська обл., Дніпровський район, смт Слобожанське, вул. Теплична, буд. 27-С		
Одиниця виміру:	у тисячах гривень без десяткового знака		
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			V

Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні
станом на 31 грудня 2020 року

Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Примітки	31 грудня 2020	31 грудня 2019	01 січня 2019
1	2	3	4	5
Непоточні активи				
Основні засоби	7, 8	744,869	662,852	587,082
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		2,696	2,955	3,491
Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства; інші непоточні фінансові активи		10	10	10
Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість		35	-	-
Відстрочені податкові активи	19	180	356	292
Загальна сума непоточних активів		**747,790**	**666,173**	**590,875**
Поточні активи				
Поточні запаси		12,970	12,841	14,488
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	9	177,630	167,106	132,733
Інші поточні нефінансові активи		573	402	676
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	20,252	39,104	15,690
Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу, або як утримувані для виплати власникам		-	-	-
Загальна сума поточних активів		**211,425**	**219,453**	**163,587**
Загальна сума активів		**959,215**	**885,626**	**754,462**

ПАСИВ	Примітки	31 грудня 2020	31 грудня 2019	01 січня 2019
1	2	3	4	5
Власний капітал				
Статутний капітал	11	111,670	111,670	103,939
Нерозподілений прибуток		497,372	337,624	183,829
Інша частка участі в капіталі	11	354	(7,731)	-
Загальна сума власного капіталу		**609,396**	**441,563**	**287,768**
Непоточні зобов'язання				
Інші непоточні фінансові зобов'язання	8	13,420	1,554	1,516
Загальна сума непоточних зобов'язань		**13,420**	**1,554**	**1,516**
Поточні зобов'язання				
Інші поточні забезпечення	12	25,154	20,908	17,013
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	13	186,756	170,964	122,894

Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні станом на 31 грудня 2020 року (продовження)

ПАСИВ	Примітки	31 грудня 2020	31 грудня 2019	01 січня 2019
1	2	3	4	5
Поточні податкові зобов'язання, поточні*		12,633	8,963	7,432
Інші поточні фінансові зобов'язання	14	111,837	241,642	317,833
Інші поточні нефінансові зобов'язання		19	32	6
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		**336,399**	**442,509**	**465,178**
Зобов'язання, включені до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		-	-	-
Загальна сума зобов'язань		**349,819**	**444,063**	**466,694**
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		**959,215**	**885,626**	**754,462**

Керівник Доколяса Сергій Миронович

Головний бухгалтер Сачко Наталія Сергіївна

* У рядку «Поточні податкові зобов'язання, поточні» представлена заборгованість з податку на прибуток.

	Коди
Дата (рік, місяць, число)	2020.12.31
за ЄДРПОУ	34307753

Підприємство **ПП «ТРАНС ЛОГІСТИК»**

Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат за 2020 рік

Код за ДКУД 1801003

1	2	3	4
Стаття	**Примітки**	**2020 рік**	**2019 рік**
Дохід від звичайної діяльності	15	2,127,041	1,995,779
Собівартість реалізації	16	(1,852,753)	(1,752,980)
Валовий прибуток		**274,288**	**242,799**
Інші доходи	17	24,395	23,849
Адміністративні витрати	18	(95,843)	(76,433)
Інша витрата		(7,041)	(4,675)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		**195,799**	**185,540**
Фінансові доходи		1,347	26,052
Фінансові витрати		(2,233)	(24,852)
Прибуток (збиток) до оподаткування		**194,913**	**186,740**
Податкові доходи (витрати)	19	(35,165)	(32,945)
Прибуток (збиток)		**159,748**	**153,795**
Інший сукупний дохід			
Прибутки (збитки) від курсових різниць за перерахунком з однієї валюти в іншу, після оподаткування		354	-
Інший сукупний дохід, після оподаткування, курсові різниці в результаті переведення		**354**	-
Загальна сума сукупного доходу		**160,102**	**153,795**

Керівник Доколяса Сергій Миронович

Головний бухгалтер Сачко Наталія Сергіївна

		Коди
	Дата (рік, місяць, число)	2020.12.31
Підприємство **ПП «ТРАНС ЛОГІСТИК»**	за ЄДРПОУ	34307753

Звіт про рух грошових коштів, прямий метод
за 2020 рік

Код за ДКУД 1801007

Стаття	Примітки	2020 рік	2019 рік
1	2	3	4
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		2,493,017	2,321,355
Надходження за орендою та подальшим продажем активів, утримуваних для оренди іншими особами і в подальшому утримуваних, для продажу		830	390
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності		26,548	24,467
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(1,331,637)	(1,300,665)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(519,213)	(429,701)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю*		(271,965)	(234,107)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності		**397,580**	**381,739**
Проценти отримані		1,345	2,042
Повернення податків на прибуток (сплата)		(31,319)	(31,478)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		**367,606**	**352,303**
Надходження від продажу основних засобів		959	1,797
Придбання основних засобів		(261,147)	(257,154)
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам		(80)	-
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		**(260,268)**	**(255,357)**
Надходження від випуску інших інструментів власного капіталу		7,731	-
Надходження від запозичень	23	86,500	196,000
Погашення запозичень	23	(215,775)	(265,227)
Виплати за орендними зобов'язаннями	23	(2,781)	(3,561)
Проценти сплачені	23	(2,227)	(743)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		**(126,552)**	**(73,531)**
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		**(19,214)**	**23,415**
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		362	(1)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		39,104	15,690
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	10	**20,252**	**39,104**

Керівник Доколяса Сергій Миронович

Головний бухгалтер Сачко Наталія Сергіївна

* За 2020 рік в рядку «Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю» представлені витрачаннями на оплату зобов'язань з інших податків і зборів – 99,639 тисяч українських гривень (за 2019 рік – 83,201 тисяч українських гривень), витрачаннями на оплату зобов'язань з податку на додану вартість – 166,449 тисяч українських гривень (за 2019 рік – 144,151 тисяч українських гривень), іншими витрачаннями – 5,877 тисяч українських гривень (за 2019 рік – 6,755 тисяч українських гривень).

Примітки на стор. 8 - 48 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

	Коди
Дата (рік, місяць, число)	2019.12.31
за ЄДРПОУ	34307753

Підприємство **ПП «ТРАНС ЛОГІСТИК»**

Звіт про зміни у власному капіталі
за 2020 рік

Код за ДКУД 1801005

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	103,939	(7,731)	-	337,624	183,829	**441,563**	**287,768**
Зміни у власному капіталі								
Сукупний дохід								
Прибуток (збиток)	-	-	-	-	159,748	153,795	**159,748**	**153,795**
Інший сукупний дохід	-	-	354	-	-	-	**354**	-
Сукупний дохід	-	-	**354**	-	**159,748**	**153,795**	**160,102**	**153,795**
Випуск власного капіталу	-	7,731	-	(7,731)	-	-	-	-
Збільшення через інші внески власників, власний капітал	-	-	7,731	-	-	-	**7,731**	-
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	**7,731**	**7,731**	**(7,731)**	-	-	**7,731**	-
Власний капітал на кінець періоду	**111,670**	**111,670**	**354**	**(7,731)**	**497,372**	**337,624**	**609,396**	**441,563**

Керівник Доколяса Сергій Миронович

Головний бухгалтер Сачко Наталія Сергіївна

1. Загальні відомості про ПП «Транс Логістик» та його діяльність

Організаційна структура та діяльність

Приватне підприємство «Транс Логістик» (надалі – Компанія) було зареєстровано в 2006 році і веде свою діяльність в основному на території України. Компанія є приватним підприємством і була заснована відповідно до законодавства України.

Компанія знаходиться під спільним контролем BGV Group Limited, Scady Holdings Limited і Sonato Holdings Limited, кінцевими бенефіціарами яких є п'ять фізичних осіб станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року. На 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року фактичний контроль Компанії здійснювали спільно пан Буткевич Г.В., пан Єрмаков Є.П., пан Карачун В.І., пан Карачун І.В. та пані Карачун І.М.

Основною діяльністю Компанії є надання транспортних послуг в галузі вантажних перевезень. На 31 грудня 2020 року автомобільний парк Компанії, що здійснює вантажні перевезення, налічує 740 одиниць власних транспортних засобів різної вантажопідйомності і палетоємності.

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.

2. Умови здійснення діяльності в Україні

На початку 2020 року нове захворювання, викликане коронавірусом (COVID-19), почало швидко поширюватися по всьому світу, в результаті чого Всесвітня організація охорони здоров'я у березні 2020 року оголосила про пандемію. Заходи, що були вжиті багатьма країнами для стримання поширення COVID-19, призводять до значних зривів операційної діяльності багатьох компаній та мають значний вплив на світові фінансові ринки. Значення впливу COVID-19 на бізнес Компанії багато в чому залежить від тривалості та охоплення світової та української економік ефектами пандемії.

Макроекономічна ситуація протягом перших місяців 2020 року сприяла стабілізації фінансової системи України. У 2020 році темп інфляції споживчих цін в Україні становив 5% (у порівнянні з 4,1% у 2019 році). Проте внутрішні та зовнішні фактори, вплив яких на економіку України розпочався у другому півріччі 2019 року та значно посилився у 2020 році, призвели до девальвації гривні. Станом на 31 грудня 2020 року офіційний обмінний курс гривні по відношенню до долара США становив 28,27 гривні за 1 долар США порівняно з 23,69 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2019 року.

Триває період погашення державних боргів, які Україна залучала в кризові періоди для підтримки валютної ліквідності. Валютні виплати за державним боргом залишаються концентрованими. Сукупно у 2020-2022 роках валютні виплати Уряду та Національного банку України (НБУ) разом з процентами перевищать 24 мільярди доларів США. Більшу частину цієї суми потрібно буде рефінансувати на зовнішніх ринках.

У наступних періодах основний макроекономічний ризик представлений значними виплатами державного боргу. У зв'язку з цим критично важливими залишаються реалізація нової програми Міжнародного валютного фонду та умови співпраці з іншими міжнародними фінансовими установами.

2. Умови здійснення діяльності в Україні (продовження)

Станом на кінець 2019 року НБУ встановив облікову ставку у розмірі 13,5%. Протягом 2020 року було прийнято рішення щодо подальшого пом'якшення монетарної політики, і облікову ставку НБУ було зменшено до 6%. Проте у березні 2021 року облікову ставку було підвищено до 6.5%, а у квітні 2021 року – до 7.5%. Стрімкий розвиток подій, спричинених поширенням коронавірусу, призвів до формування розривів ліквідності окремих банків та зростання попиту на міжбанківські кредитні ресурси. З метою збереження фінансової стабільності НБУ переглянув принципи функціонування кредитно-грошової політики, запровадив довгострокове рефінансування банків, підкріпив банки готівковою іноземною валютою, відстрочив формування банками резервів капіталу, запропонував банкам запровадити особливий пільговий період обслуговування кредитів у період дії карантину для населення та бізнесу (кредитні канікули).

Значна кількість компаній в Україні вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки цієї фінансової звітності час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи карантин, соціальну дистанцію, призупинення діяльності об'єктів соціальної інфраструктури тощо, впливають на економічну діяльність підприємств, у тому числі і Компанії.

Уряд, який був сформований після парламентських виборів у липні 2019 року, був відправлений у відставку 4 березня 2020 року, і був призначений новий уряд. У контексті політичних змін ступінь непевності, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ в Україні, залишається вкрай високим. Окрім цього, негативна динаміка світових ринків, пов'язана з пандемією коронавірусу, може мати подальший негативний вплив на економіку України. Остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її поточні наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії.

Управлінський персонал вважає, що він вживає належних заходів на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідних за існуючими обставинами. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії.

3. Основні положення облікової політики

(а) Основа складання фінансової звітності

(і) Основа оцінки

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі історичної вартості з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю.

(іі) Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність була складена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Нижче описані основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Ці принципи облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, представлених у звітності, якщо не зазначено інше.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ, вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики керівництво застосовувало власні професійні судження. 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.

3. Основні положення облікової політики (продовження)

(iii) Підготовка фінансової звітності в форматі таксономії

Відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за 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 процес подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі із використанням Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року не функціонує повною мірою.

З урахуванням цього, Комітет з управління Системою фінансової звітності рекомендував усім регуляторам подовжити строки подання фінансової звітності у форматі iXBRL за 2020 рік і за перші 3 квартали 2021 року та не застосовувати санкції за неподання такої звітності у строки, визначені законодавством. Керівництво Компанії планує подати пакет звітності у форматі iXBRL протягом 2021 року.

(б) Безперервність діяльності

Керівництво підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності.

На думку управлінського персоналу, вживані ним заходи будуть достатні для того, щоб забезпечити діяльність Компанії на основі принципу безперервної діяльності у найближчому майбутньому, а також відсутні інші причини вважати, що існує невизначеність щодо здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність.

(в) Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня, яка також є функціональною валютою Компанії і валютою подання цієї фінансової звітності. Якщо не зазначено інше, вся фінансова інформація подана у гривнях була округлена до тисяч.

(г) Іноземна валюта

Операції в іноземних валютах

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту Компанії за курсами обміну, що діють на дати здійснення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими Національним банком України на цю дату (на 31.12.20р курс євро становив 34,7396; курс долара становив 28,2746; на 31.12.19 курс євро становив 26,4220; курс долара становив 23,6862) .

Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за справедливою вартістю, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, що діяли на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за первісною вартістю, перераховуються за курсами обміну, що діяли на дату операції.

3. Основні положення облікової політики (продовження)

(д) Основні засоби

Визнання та оцінка

Основні засоби оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. До складу основних засобів включені об'єкти незавершеного будівництва для майбутнього використання в якості основних засобів.

Вартість придбання включає витрати, що безпосередньо відносяться до придбання активу.

Будь-які прибутки або збитки від вибуття одиниці основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від її вибуття з її балансовою вартістю та визнаються за чистою вартістю у складі прибутку або збитку.

Подальші витрати

Витрати на поточне обслуговування основних засобів визнаються у складі прибутку або збитку за період, в якому вони були понесені. Подальші витрати відображаються у балансовій вартості активу лише у тому випадку, якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає від цього активу майбутні економічні вигоди, а вартість активу можна достовірно оцінити.

Знос

Амортизація визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом розрахункових строків корисного використання основних засобів з наступного місяця після дати, коли він є готовим для використання, оскільки така практика найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу.

Строки корисного використання основних засобів (за основними групами) є такими:

Будівлі та споруди, передавальні пристрої	5 – 15 років
Машини та обладнання	2 – 10 років
Транспортні засоби	5 – 10 років
Інші основні засоби	2 – 20 років

Методи нарахування амортизації, строки корисного використання і ліквідаційна вартість переглядаються на кожну звітну дату і, якщо це необхідно, коригуються.

(е) Нематеріальні активи за винятком гудвілу

Програмне забезпечення та ліцензії

Програмне забезпечення та ліцензії, що мають обмежені строки корисного використання, оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Подальші витрати

Подальші витрати капіталізуються тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, пов'язані з конкретним активом, до якого вони відносяться. Усі інші витрати визнаються у прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони понесені.

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Амортизація

Амортизація нараховується на первісну вартість активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість об'єктів нематеріальних активів дорівнює нулю.

Амортизація визнається в прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання нематеріальних активів з наступного місяця після дати, коли він є готовим для використання, оскільки такий метод найбільш точно відображає характер очікуваного споживання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Строки корисного використання об'єктів нематеріальних активів становлять 4-5 років.

Методи нарахування амортизації, строки корисного використання і ліквідаційна вартість переглядаються на кожну звітну дату і коригуються за необхідності.

(ж) Зменшення корисності нефінансових активів

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, за винятком запасів та відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну звітну дату з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка сум очікуваного відшкодування активів. Суми очікуваного відшкодування нематеріальних активів, що мають невизначені строки корисного використання або ще не готові до використання, оцінюються щороку у ту саму дату.

Сумою очікуваного відшкодування активу чи одиниці, що генерує грошові кошти, є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на збут. При оцінці вартості у використанні очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, притаманні відповідному активу або ОГТК. Для цілей тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються у найменшу групу активів, що генерує приток грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів чи груп активів чи ОГТК. В якості одиниці, що генерує грошові кошти, розглядається Компанія в цілому.

Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує суму очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку. Збитки від зменшення корисності, визнані щодо ОГТК, розподіляються таким чином: балансова вартість активів, які входять до складу ОГТК (групи ОГТК) зменшується на пропорційній основі.

Що стосується інших активів, збитки від зменшення корисності, визнані у попередні періоди, оцінюються на кожну звітну дату на предмет будь-яких ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки у випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, що була б визначена, за вирахуванням зносу або амортизації, якщо збиток від зменшення корисності не був визнаний взагалі.

(з) Фінансові інструменти

Фінансові інструменти відображаються за справедливою вартістю або амортизованою вартістю залежно від їх класифікації. Нижче описано ці методи оцінки.

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ринкове котирування на активному ринку. Активний ринок - ринок, на якому операції з активами та зобов'язаннями здійснюються в достатній кількості і обсязі для надання інформації про ціни на безперервній основі.

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Справедлива вартість фінансових інструментів, які обертаються на активному ринку, оцінюється як сума, отримана при множенні ринкового котирування окремого активу чи зобов'язання на кількість інструментів, утримуваних Компанією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний добовий обсяг торгів на ринку не є достатнім для поглинання тієї кількості активів і зобов'язань, які наявні у Компанії, а розміщення заяв на продаж позицій в окремій операції може вплинути на ринкове котирування.

Методи оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, основані на даних аналогічних операцій, які здійснюються на ринкових умовах, або на результатах аналізу фінансових даних об'єкта інвестицій, використовуються для визначення справедливої вартості окремих фінансових інструментів, для яких ринкова інформація про ціну угод відсутня. Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) до Рівня 1 відносяться оцінки за цінами котирувань (нескоригованих) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) до Рівня 2 - отримані за допомогою методів оцінки, в яких усі використані істотні вхідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або опосередковано (наприклад, розраховані на основі ціни) є спостережуваними для активу або зобов'язання (тобто, наприклад, розраховані на основі ціни), і (iii) оцінки Рівня 3 - це оцінки, що не основані виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібен значний обсяг вхідних даних, які не спостерігаються на ринку). Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду.

Додаткові витрати – це витрати, що не були б понесені, якби угода не відбулася. Витрати за угодою включають винагороду та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати за угодою не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Амортизована собівартість фінансового активу або фінансового зобов'язання - сума, за якою фінансовий актив чи фінансове зобов'язання оцінюється під час первісного визнання з вирахуванням погашення основної суми, і з додаванням або вирахуванням накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю при погашенні (відкоригованої, у випадку фінансових активів, із урахуванням резерву під збитки), визначена за методом ефективного відсотка. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки (ефективного відсотка). Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей Звіту про фінансовий стан, поточні/непоточні.

Метод ефективного відсотка - метод, що використовується для розрахунку амортизованої собівартості фінансового активу або фінансового зобов'язання та для розподілу й визнання процентного доходу чи процентних витрат у прибутку або збитку за відповідній період.

Ефективна ставка відсотка - ставка, яка забезпечує точне дисконтування оцінюваних майбутніх грошових потоків або надходжень за очікуваний строк дії фінансового активу або фінансового зобов'язання до валової балансової вартості фінансового активу або до амортизованої собівартості фінансового зобов'язання.

3. Основні положення облікової політики (продовження)

(i) Визнання та початкова оцінка

Первісне визнання торговельної дебіторської заборгованості здійснюється на дату її виникнення.

Первісне визнання всіх інших фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладення угоди, коли Компанія стає стороною договору про фінансовий інструмент. Фінансовий актив (якщо він не є дебіторською заборгованістю без суттєвої фінансової складової) або фінансове зобов'язання спочатку оцінюється за справедливою вартістю, плюс, в разі, якщо вони не відображаються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки як прибутків або збитків (СВПЗ), витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з його придбанням. Первісна оцінка торговельної дебіторської заборгованості без суттєвої фінансової складової здійснюється за ціною операції.

(ii) Класифікація та подальша оцінка фінансових активів

Фінансові активи Компанії включають торговельну дебіторську заборгованість, іншу поточну дебіторську заборгованість і гроші та їх еквіваленти.

При первісному визнанні фінансовий актив класифікується як: оцінений за амортизованою вартістю; за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (СВІСД) – боргові інструменти; або за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (СВПЗ).

Фінансові активи не перекласифіковуються після їх первісного визнання, якщо тільки Компанія не змінює свою бізнес-модель з управління фінансовими активами, у такому разі всі відповідні фінансові активи перекласифіковуються в перший день першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю і не класифікується, як оцінений за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (СВПЗ), якщо він відповідає обом наступним умовам:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків; і

- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Фінансові активи Компанії включають торговельну та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти, та класифікуються як фінансові активи в категорії за амортизованою вартістю. Ці активи у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у Звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки грошових коштів на рахунках у банках та депозити до запитання.

3. Основні положення облікової політики (продовження)

(iii) Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (СВПЗ). Фінансове зобов'язання класифікується як оцінене за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (СВПЗ), якщо воно відповідає визначенню утримуваного для торгівлі або визначається як таке при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (СВПЗ), оцінюються за справедливою вартістю, а чисті прибутки та збитки, включаючи будь-які процентні витрати, визнаються у прибутках або збитках.

Фінансові зобов'язання згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у Звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Компанія оцінює всі свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

(iv) Модифікація фінансових активів і фінансових зобов'язань

Фінансові активи

Якщо умови фінансового активу змінюються, Компанія оцінює, чи відрізняються значно грошові потоки за таким модифікованим активом. Якщо грошові потоки відрізняються значно («значна модифікація умов»), то вважається, що строк дії прав на передбачені договором грошові потоки за первісним фінансовим активом закінчився. У цьому випадку визнання первісного фінансового активу припиняється, а новий фінансовий актив визнається в обліку за справедливою вартістю.

Компанія здійснює кількісну та якісну оцінку того, чи є модифікація умов значною, тобто чи відрізняються значно потоки грошових коштів за первісним фінансовим активом і потоки грошових коштів за модифікованим активом або фінансовим активом, що його замінив. Компанія здійснює кількісну та якісну оцінку на предмет значущості модифікації умов, аналізуючи якісні фактори, кількісні фактори і сукупний

ефект якісних і кількісних факторів. Якщо потоки грошових коштів значно відрізняються, то вважається, що строк дії прав на передбачені договором грошові потоки за первісним фінансовим активом закінчився. При проведенні даної оцінки Компанія керується вказівками щодо припинення визнання фінансових зобов'язань за аналогією.

Компанія доходить висновку про те, що модифікація умов є значною, на підставі таких якісних факторів:

- зміни валюти фінансового активу;
- зміни типу забезпечення або інших засобів підвищення якості активу;
- зміни умов фінансового активу, що призводить до невідповідності критерію SPPI (наприклад, додання умови конвертації).

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Якщо грошові потоки за модифікованим активом, оцінюваним за амортизованою вартістю, не відрізняються значно, то така модифікація умов не призводить до припинення визнання фінансового активу. У цьому випадку Компанія перераховує валову балансову вартість фінансового активу і визнає суму коригування валової балансової вартості як прибуток або збиток від модифікації в прибутку чи збитку. Валова балансова вартість фінансового активу перераховується як теперішня вартість переглянутих або модифікованих грошових потоків, дисконтованих з використанням первісної ефективної ставки відсотка за даним фінансовим активом. Понесені витрати і комісії коригують балансову вартість модифікованого фінансового активу й амортизуються протягом строку дії модифікованого фінансового активу.

Фінансові зобов'язання

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінюються таким чином, що величина грошових потоків за модифікованим зобов'язанням значно змінюється. У цьому випадку нове фінансове зобов'язання з модифікованими умовами визнається за справедливою вартістю. Різниця між балансовою вартістю колишнього фінансового зобов'язання і вартістю нового фінансового зобов'язання з модифікованими умовами визнається в прибутку або збитку.

Якщо модифікація умов (або заміна фінансового зобов'язання) не призводить до припинення визнання фінансового зобов'язання, Компанія застосовує облікову політику, яка узгоджується з підходом щодо коригування валової балансової вартості фінансового активу у випадках, коли модифікація умов не призводить до припинення визнання фінансового активу, – тобто Компанія визнає будь-яке коригування амортизованої вартості фінансового зобов'язання, що виникає в результаті такої модифікації (або заміни фінансового зобов'язання), в складі прибутку або збитку на дату модифікації умов (або заміни фінансового зобов'язання).

Зміни величини грошових потоків за існуючими фінансовими зобов'язаннями не вважаються модифікацією, якщо вони є наслідком поточних умов договору, наприклад, зміни ставок відсотка Компанією внаслідок змін облікової ставки НБУ, якщо відповідний договір кредитування передбачає можливість для Компанії або погодитися з переглянутою ставкою, або погасити кредит за номінальною вартістю без сплати істотних штрафів. Зміна ставки відсотка до ринкового рівня у відповідь на зміну ринкових умов враховується Компанією аналогічно порядку обліку для інструментів з плаваючою ставкою відсотка, тобто ставка відсотка переглядається перспективно.

Компанія здійснює кількісну та якісну оцінку на предмет значущості модифікації умов, аналізуючи якісні фактори, кількісні фактори і сукупний ефект якісних і кількісних факторів. Компанія доходить висновку про те, що модифікація умов є значною, на підставі таких якісних факторів:

- зміни валюти фінансового зобов'язання;
- зміни типу забезпечення або інших засобів підвищення якості активу;
- додання умови конвертації;
- зміни субординації фінансового зобов'язання.

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Для цілей проведення кількісної оцінки умови вважаються такими, що значно відрізняються, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків відповідно до нових умов, в тому числі будь-які сплачені мита за вирахуванням отриманих платежів та дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка, щонайменше на 10 відсотків відрізняється від теперішньої вартості решти грошових потоків первинного фінансового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструмента іншим або модифікація його умов враховуються як погашення боргу, будь-які витрати або понесені збори відображаються у складі прибутку або збитку від погашення. Якщо заміна одного боргового інструмента іншим або модифікація його умов не враховуються як погашення боргу, будь-які понесені витрати або комісії коригують балансову вартість зобов'язання та амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, який залишився.

(v) Припинення визнання

Припинення визнання фінансових активів Компанією відбувається, якщо закінчується строк дії прав Компанії відповідно до договору на отримання грошових коштів від фінансових активів або якщо вона передає передбачені договором права на отримання грошових коштів від фінансових активів в рамках операції без збереження практично всіх ризиків та вигод, пов'язаних із правом володіння фінансовим активом.

Компанія бере участь в операціях, за допомогою яких передає активи, визнані у звіті про фінансовий стан, але зберігає всі або майже всі ризики та винагороди від переданих активів. У таких випадках визнання переданих активів не припиняється.

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Компанія також припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінені, а грошові потоки від модифікованого зобов'язання суттєво відрізняються від попередніх; в цьому випадку нове фінансове зобов'язання, що базується на модифікованих умовах, визнається за справедливою вартістю.

В разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою винагородою (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання) визнається у Звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат.

(vi) Взаємозалік

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, і чиста сума відображається у звіті про фінансовий стан, тоді і тільки тоді, коли Компанія у даний час має юридично забезпечене право на взаємозалік визнаних сум і має намір або здійснити розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

(vii) Зменшення корисності фінансових активів

Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву під збитки щодо фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю, складаються з торговельної дебіторської заборгованості, іншої поточної дебіторської заборгованості та грошей та їх еквівалентів.

Збитки від знецінення визнаються у складі прибутку чи збитку. 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.

3. Основні положення облікової політики (продовження)

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.

У ході оцінки Компанія орієнтується на зміну ризику настання дефолту за договором з контрагентом протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента, а не на зміну суми очікуваних кредитних збитків.

Щоб виконати таку оцінку, Компанія порівнює ризик настання дефолту по фінансовому інструменту на звітну дату з ризиком настання дефолту по фінансовому інструменту на момент первісного визнання.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків Компанія застосовує матрицю резервування («ланцюги Маркова»), згідно з якою застосовується фіксована ставка резервування в залежності від кількості днів, протягом яких дебіторська заборгованість залишається непогашеною. Матриця розробляється на підставі історичного досвіду кредитних втрат з використанням ймовірного моделювання, коли ймовірність настання кожної події залежить від стану, досягнутого в попередньому періоді. На кожну звітну дату дані оновлюються.

Фінансовий актив відноситься Компанією до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, у випадку якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 90 днів.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Очікувані кредитні збитки являють собою розрахункову оцінку, зважену з урахуванням ймовірності кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Компанії відповідно до договору, і грошовими потоками, які Компанія очікує отримати).

Очікувані кредитні збитки оцінюються на основі чотирьох компонентів, які використовує Компанія: ймовірність дефолту, сума заборгованості на момент дефолту, збиток у разі дефолту та ставка дисконтування.

Сума заборгованості на момент дефолту – це оцінка ризику на майбутню дату дефолту з урахуванням очікуваних змін у сумі ризику після закінчення звітного періоду, включаючи погашення основної суми боргу і сплату процентів, та очікуване використання коштів за кредитними зобов'язаннями. Ймовірність дефолту (PD, probability of default) – це оцінка ймовірності настання дефолту протягом певного періоду часу. Збиток у разі дефолту (LGD, loss given default) – це оцінка збитку, що виникає у випадку дефолту. Вона заснована на різниці між договірними грошовими потоками до виплати і потоками, які кредитор очікує отримати. Зазвичай, цей показник виражається в процентах від заборгованості на момент дефолту (EAD, exposure at default).

Очікувані кредитні збитки дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу, і, у разі несуттєвості ефекту дисконтування, фактор дисконтування дорівнює 1.

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю. Вважається, що відбувається зменшення корисності фінансового активу, коли має місце одна чи більше подій, що мають значний негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

До доказів кредитного знецінення фінансового активу належать, зокрема, такі відкриті дані:

- значні фінансові труднощі позичальника чи емітента;
- порушення договору, наприклад, дефолт або прострочення, яке триває більше, ніж 90 днів;
- реструктуризація Компанією кредиту чи авансового платежу на умовах, які Компанія не розглядала б за інших обставин;
- ймовірність оголошення позичальником банкрутства або іншої фінансової реорганізації;

Подання зменшення корисності

Сума резерву на покриття збитків від фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховується з валової балансової вартості активів.

(и) Оренда

(і) Визначення наявності оренди в договорі

На момент початку дії договору оренди Компанія оцінює, чи є угода орендною угодою або чи містить угода компонент оренди. Угода є орендною угодою або містить оренду, якщо угода передає право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. Щоб оцінити чи контракт передає право контролювати використання ідентифікованого активу Компанія оцінює, чи:

- контракт передбачає використання ідентифікованого активу - це може бути явно або неявно визначено. Актив має бути фізично окресленим або представляти практично всю частину фізично окресленого активу. Якщо постачальник має матеріальне право замінити актив протягом періоду використання, такий актив не вважається ідентифікованим;
- Компанія має право отримати практично всі економічні вигоди від використання ідентифікованого активу протягом усього періоду використання; і
- Компанія має право визначити спосіб використання активу протягом усього періоду використання в обмін на компенсацію.

Компанія не застосовує вимоги МСФЗ 16 до договорів оренди строк дії яких менший 12 календарних місяців. Орендні платежі за такими договорами визнаються витратами періоду та по ним не визнається актив з правом використання.

Компанія орендує об'єкти нерухомості та транспортні засоби.

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Договори оренди зазвичай укладаються на фіксований період від 1 до 3 років, але можуть також мати опцію подовження. Переважно Компанія має пріоритетне право у разі подовження договорів оренди. Компанія має договори, умови яких передбачають право на дострокове розторгнення договорів оренди за узгодженням сторін без застосування штрафних санкцій, та договори, умови яких передбачають застосування штрафних санкцій у разі відмови від використання опції подовження. Суттєві бухгалтерські оцінки та судження, застосовані щодо строку оренди активів у формі права користування, описані у Примітці 4.

(ii) Зобов'язання з оренди

На дату початку оренди орендне зобов'язання оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи ставку відсотка, що неявно передбачена в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, Компанія застосовує додаткову ставку запозичення орендаря.

Орендні платежі, включені до складу орендного зобов'язання, включають:

- фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі), за вирахуванням будь-якої дебіторської заборгованості, яка є стимулом до оренди;

- змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;

- ціни виконання опціону на придбання, за умови, що Компанією достатньою мірою упевнена у виконанні цього опціону.

У подальшому Компанія оцінює орендне зобов'язання за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Орендне зобов'язання переоцінюється, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів, що виникають внаслідок зміни ставки або якщо Компанія змінює свою оцінку того, чи буде вона продовжувати, чи припиняти дію договору.

Коли орендне зобов'язання переоцінюється таким чином, здійснюється відповідне коригування балансової вартості активу з права користування або ефект відображається у складі прибутку або збитку, якщо балансова вартість активу з права користування була зменшена до нуля.

Зобов'язання за договорами оренди відображаються у Звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні у складі «Інших непоточних фінансових зобов'язаннях» та «Торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості» відповідно.

(iii) Активи з права користування

Актив з права користування визнається за вартістю, яка включає суму первісної оцінки орендного зобов'язання, скоригованого на будь-які орендні платежі, здійснені до дати початку оренди за вирахуванням отриманих стимулів до оренди, та плюс будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем, оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення орендованого активу, або відновлення орендованого активу до стану, що вимагається умовами оренди.

У подальшому актив з права користування амортизується за прямолінійним методом з дати початку оренди до кінця строку оренди. Крім того вартість активів з права користування періодично зменшується на збитки від знецінення, якщо такі є, та коригуються на певні переоцінки орендного зобов'язання.

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Активи за договорами оренди відображаються у Звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні у складі «Основних засобів».

(к) Поточні запаси

Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Чистою вартістю реалізації є розрахункова вартість продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на завершення та збут.

Собівартість запасів визначається за формулою середньозваженої собівартості та включає витрати на придбання запасів, а також інші витрати на їх доставку до теперішнього місцезнаходження і приведення їх у стан, придатний для використання.

На кожну звітну дату Компанія оцінює запаси на предмет наявності пошкоджень, старіння, втрати ліквідності, зниження чистої вартості реалізації. У разі, якщо такі події мають місце, сума, на яку зменшується вартість запасів, відображається як збиток у Звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат.

(л) Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість включає: а) заборгованість за транспортні послуги, б) фінансову допомогу видану та в) іншу фінансову заборгованість. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість спочатку обліковується за справедливою вартістю, а потім за амортизованою вартістю, розрахованою із використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

(м) Аванси видані

Аванси видані відображаються за собівартістю. Аванси класифікуються як довгострокові, якщо очікуваний термін отримання товарів або послуг, що відносяться до них, перевищує один рік. Якщо аванси відносяться до активу, який буде відображений в обліку як необоротний при первісному визнанні, то такі аванси класифікуються як незавершені капітальні інвестиції. Якщо існують ознаки того, що активи, товари або послуги, які стосуються авансів виданих, не будуть отримані, балансова вартість авансів підлягає списанню, і відповідний збиток від знецінення відображається у прибутку чи збитку за рік. Аванси видані відображаються у Звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні у складі «Інших поточних нефінансових активів».

(н) Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з депозиту та залишків на банківських рахунках. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки (і) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та (іі) вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

(о) Статутний капітал

Згідно Статуту, учасники приватного підприємства мають право голосу, право на розподіл прибутку та на повернення капіталу пропорційно розміру їх внесків до статутного капіталу.

3. Основні положення облікової політики (продовження)

(п) Інші поточні забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія внаслідок події, що сталася в минулому, має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання, яке можна оцінити достовірно, і існує ймовірність того, що для погашення даного зобов'язання необхідно буде використання економічних ресурсів. Сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі і, там, де це доцільно, ризики, притаманні певному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат.

(р) Зобов'язання з виплат працівникам

(і) Короткострокові виплати працівникам (заробітна плата та інші)

Зобов'язання з короткострокових виплат працівникам (зобов'язання з заробітної плати та інші) не дисконтуються і відносяться на витрати по мірі надання відповідних послуг. Зобов'язання визнаються в сумі, яка, як очікується, буде виплачена в рамках короткострокових програм виплати грошових премій чи програм участі у прибутках, якщо Компанія має поточне юридичне чи конструктивне зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуги, наданої раніше працівником, і таке зобов'язання може бути оцінене достовірно. Короткострокові виплати працівникам відображаються у Звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні у складі «Торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості».

(іі) Державні пенсійні програми з визначеними внесками

Компанія здійснює відрахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на суму, яка розраховується на основі заробітної плати кожного працівника. Такі суми відносяться на витрати по мірі відрахування. Сплата єдиного соціального внеску здійснюється в національній валюті шляхом внесення сум єдиного внеску на рахунки Державної фіскальної служби України. Компанія не має інших зобов'язань стосовно пенсійних виплат.

(с) Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість нараховується за фактом виконання контрагентом своїх договірних зобов'язань і первісно обліковується за справедливою вартістю, а потім за амортизованою вартістю, з використанням методу ефективної процентної ставки.

(т) Податок на прибуток

Витрати (доходи) з податку на прибуток складаються з поточного та відстроченого податків. Податок на прибуток визнається в прибутку або збитку, за винятком випадків, коли він відноситься до об'єднання бізнесу або до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі чи в іншому сукупному доході. У такому разі він визнається в іншому сукупному доході або у власному капіталі.

Поточний податок складається з очікуваного податку до сплати або до відшкодування, розрахованого на основі оподатковуваного прибутку або збитку за рік з використанням ставок оподаткування, що діють або практично введені в дію на дату звітності, і будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки. Поточний податок до сплати також включає будь-яке податкове зобов'язання, яке виникає внаслідок оголошення дивідендів.

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Відстрочений податок визнається за тимчасовими різницями між балансовими сумами активів і зобов'язань, які використовуються для цілей фінансової звітності, і сумами, які використовуються для цілей оподаткування. Відстрочений податок не визнається за тимчасовими різницями, що виникають при первісному визнанні активів чи зобов'язань в результаті здійснення операції, що не є об'єднанням бізнесу, яка не впливає ані на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток або збиток.

Відстрочений податок оцінюється виходячи з податкових ставок, які, як очікується, будуть застосовуватися до тимчасових різниць в момент їх сторнування, відповідно до законодавства, що діє або практично введене в дію на дату звітності.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються, коли існує законне право на взаємозарахування поточних активів та зобов'язань, якщо вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим самим податковим органом.

Відстрочений податковий актив визнається по невикористаних податкових збитках, податкових кредитах та тимчасових різницях, що відносяться на витрати для цілей оподаткування, якщо існує ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого вони можуть бути реалізовані. Відстрочені податкові активи переглядаються на кожну дату звітності та зменшуються, коли реалізація відповідної податкової вигоди більше не є ймовірною.

(у) Податок на додану вартість

В Україні ПДВ стягується за трьома ставками: 20% застосовується у разі поставок активів та виконання послуг на території України; 0% застосовується у разі імпорту послуг по міжнародним перевезенням; 7% застосовується у разі поставок на митній території України та/чи ввезення на митну територію України інших законодавчовизнаних виробів та послуг.

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 із вимогами діючого законодавства та по правилу першої події). Право на податковий кредит за вхідним ПДВ для операцій з постачання послуг нерезидентом на митній території України - дата 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 показані у цій фінансовій інформації за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснено шляхом поставки відповідних товарів або послуг.

(ф) Позики отримані

Позики отримані спочатку обліковується за справедливою вартістю за вирахуванням понесених витрат за угодою, а потім за амортизованою вартістю, з використанням методу ефективної процентної ставки. Позики отримані відображаються у Звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні у складі «Інших поточних фінансових зобов'язань».

3. Основні положення облікової політики (продовження)

(х) Дохід від звичайної діяльності

Компанія визначає договір з клієнтом як угоду між двома або більше сторонами, яка створює права та обов'язки, забезпечені правовою санкцією, де клієнт це сторона, що придбає товари та послуги, які є результатом звичайної діяльності Компанії в обмін на винагороду. Всі договори з клієнтами складаються у письмовій формі. У Компанії відсутня змінна компенсація.

Компанія обліковує дохід від звичайної діяльності згідно з МСФЗ 15 *«Виручка за контрактами з клієнтами»*.

(і) Реалізація послуг

Враховуючи короткий термін необхідний для надання послуг, Компанія визнає дохід від реалізації послуг протягом часу, коли послуга надавалася клієнту. Дохід оцінюється на основі винагороди, що очікується за контрактом з клієнтом.

Компоненти фінансування

Компанія не має договорів, за якими період між передачею обіцяних послуг покупцеві та їх оплатою покупцем становить більше одного року, отже, договори Компанії не містять істотного компоненту фінансування. Внаслідок цього, як практичне звільнення, Компанія не вносить коригувань щодо цін операцій з урахуванням впливу суттєвого компоненту фінансування, якщо Компанія очікує, на дату заключення контракту, що період між передачею обіцяних товарів та послуг за контрактом клієнту та оплатою за ці товари та послуги буде менше ніж один рік. Стандартні строки оплати становлять до 90 днів.

(ц) Витрати

Витрати відображаються у фінансовій звітності за методом нарахування - визнаються в момент їх виникнення, незалежно від отримання первинних документів чи сплати грошових коштів.

(ч) Оцінка справедливої вартості

Деякі принципи облікової політики Компанії та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як для фінансових, так і для нефінансових активів та зобов'язань.

При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія застосовує, наскільки це можливо, спостережувані ринкові дані. Оцінки справедливої вартості відносяться до різних рівнів ієрархії справедливої вартості в залежності від вхідних даних, що використовуються у межах відповідних методів оцінки:

- *Рівень 1*: котирування цін (не коригованих) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань.
- *Рівень 2*: інші вхідні відкриті дані за активом чи зобов’язанням, крім цін котирування, що входять до Рівня 1, які можна отримати прямо (тобто як ціни) або опосередковано (тобто як похідні від цін).
- *Рівень 3*: вхідні дані за активом чи зобов’язанням, які не ґрунтуються на відкритих ринкових даних (закриті вхідні дані).

Якщо вхідні дані, які використовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов’язання, можуть бути віднесені до різних рівнів ієрархії справедливої вартості, то оцінка справедливої вартості в цілому ставиться до того рівня ієрархії, якому відповідають вихідні дані найбільш низького рівня, які є суттєвими для всієї оцінки.

Компанія визнає зміни між рівнями ієрархії справедливої вартості на дату закінчення звітного періоду, протягом якого ця зміна мала місце. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 року, не було переміщень між рівнями ієрархії джерел визначення справедливої вартості.

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Подальша інформація про припущення, зроблені при оцінці справедливої вартості, міститься в Примітці 21 «Розкриття інформації про справедливу вартість».

(ш) Зміни у форматі представлення звітності

Починаючи зі звітного періоду, що закінчився 31 грудня 2020 року, відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ. У зв'язку з цим представлення статей фінансової звітності на початок та кінець порівняльного періоду та за порівняльний період було змінено у відповідності до таксономії фінансової звітності за МСФЗ. У наступній таблиці представлено результати зміни представлення статей фінансової звітності згідно таксономії фінансової звітності за МСФЗ.

(і) Вплив на форму звітності Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні на 01 січня 2019 року

Назва рядків фінансової звітності, станом на 01 січня 2019	**Сума, тис. грн**	**Назва рядків фінансової звітності, перекласифікованих згідно з вимогами Таксономії фінансової звітності за МСФЗ, станом на 01 січня 2019 р**	**Сума, тис. грн**
Незавершені капітальні інвестиції	261	Основні засоби	587,082
Основні засоби	586,821		
Основні засоби: первісна вартість	848,102		
Основні засоби: знос	(261,281)		
Нематеріальні активи	3,491	Нематеріальні активи за винятком гудвілу	3,491
Нематеріальні активи: первісна вартість	7,855		
Нематеріальні активи: накопичена амортизація	(4,364)		
Інші фінансові інвестиції	10	Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства; інші непоточні фінансові активи	10
Відстрочені податкові активи	292	Відстрочені податкові активи	292
Запаси	14,488	Поточні запаси	14,488
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	131,195	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	132,733
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	60		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1,478		
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	89	Інші поточні нефінансові активи	676
Інші оборотні активи	587		
Грошові кошти та їх еквіваленти	15,690	Грошові кошти та їх еквіваленти	15,690
Зареєстрований (пайовий) капітал	103,939	Статутний капітал	103,939
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	183,829	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	183,829
Інші довгострокові зобов'язання	1,516	Інші непоточні фінансові зобов'язання	1,516
Поточні забезпечення	17,013	Інші поточні забезпечення	17,013
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	3,505	Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	122,894
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	106,292		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	2,708		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	10,389		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	7,432	Поточні податкові зобов'язання, поточні	7,432
Інші поточні зобов'язання	317,833	Інші поточні фінансові зобов'язання	317,833
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	6	Інші поточні нефінансові зобов'язання	6

3. Основні положення облікової політики (продовження)

(ii) Вплив на форму звітності Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні на 31 грудня 2019 року

Назва рядків фінансової звітності, станом на 31 грудня 2019	**Сума**	**Назва рядків фінансової звітності, перекласифікованих згідно з вимогами Таксономії фінансової звітності за МСФЗ, станом на 31 грудня 2019 р**	**Сума**
Основні засоби	662,852	Основні засоби	662,852
Основні засоби: первісна вартість	1,057,124		
Основні: засоби знос	(394,272)		
Нематеріальні активи	2,955	Нематеріальні активи за винятком гудвілу	2,955
Нематеріальні активи первісна вартість	8,246		
Нематеріальні активи накопичена амортизація	(5,291)		
Інші фінансові інвестиції	10	Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства; інші непоточні фінансові активи	10
Відстрочені податкові активи	356	Відстрочені податкові активи	356
Запаси	12,841	Поточні запаси	12,841
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	166,258	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	167,106
Інша поточна дебіторська заборгованість	848		
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	33	Інші поточні нефінансові активи	402
Інші оборотні активи	369		
Грошові кошти та їх еквіваленти	39,104	Грошові кошти та їх еквіваленти	39,104
Зареєстрований (пайовий) капітал	111,670	Статутний капітал	111,670
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	337,624	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	337,624
Неоплачений капітал	(7,731)	Інша частка участі в капіталі	(7,731)
Інші довгострокові зобов’язання	1,554	Інші непоточні фінансові зобов'язання	1,554
Поточні забезпечення	20,908	Інші поточні забезпечення	20,908
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов’язаннями	1,811	Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	170,964
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	131,348		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	3,151		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	12,379		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	31,238	Поточні податкові зобов'язання, поточні	8,963
Інші поточні зобов'язання	241,642	Інші поточні фінансові зобов'язання	241,642
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	32	Інші поточні нефінансові зобов'язання	32

3. Основні положення облікової політики (продовження)

(iii) Вплив на форму звітності Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат за 2019 рік

Назва рядків фінансової звітності, за 2019 рік	**Сума**	**Назва рядків фінансової звітності, перекласифікованих згідно з вимогами Таксономії МСФЗ у фінансової звітності за 2019 рік**	**Сума**
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1,995,779	Дохід від звичайної діяльності	1,995,779
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(1,752,980)	Собівартість реалізації	(1,752,980)
Валовий прибуток	**242,799**	**Валовий прибуток**	**242,799**
Інші операційні доходи	23,849	Інші доходи	23,849
Адміністративні витрати	(76,433)	Адміністративні витрати	(76,433)
Інші операційні витрати	(4,675)	Інша витрата	(4,675)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	**185,540**	**Прибуток (збиток) від операційної діяльності**	**185,540**
Інші фінансові доходи	26,052	Фінансові доходи	26,052
Фінансові витрати	(24,852)	Фінансові витрати	(24,852)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	**186,740**	**Прибуток (збиток) до оподаткування**	**186,740**
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(32,945)	Податкові доходи (витрати)	(32,945)
Чистий фінансовий результат: прибуток	**153,795**	**Прибуток (збиток)**	**153,795**
Сукупний дохід	**153,795**	**Загальна сума сукупного доходу**	**153,795**

3. Основні положення облікової політики (продовження)

(iv) Вплив на форму звітності Звіт про рух грошових коштів, прямий метод за 2019 рік

Назва рядків фінансової звітності за 2019 рік	**Сума**	**Назва рядків фінансової звітності, перекласифікованих згідно з вимогами Таксономії МСФЗ у фінансової звітності за 2019 рік**	**Сума**
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2,321,355	Надходження від продажу товарів та надання послуг	2,321,355
Надходження від операційної оренди	390	Надходження за орендою та подальшим продажем активів, утримуваних для оренди іншими особами і в подальшому утримуваних, для продажу	390
Надходження від повернення авансів	382	Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	24,467
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	681		
Інші надходження	23,404		
Витрати на оплату: товарів (робіт, послуг)	(1,300,277)	Виплати постачальникам за товари та послуги	(1,300,665)
Витрати на оплату авансів	(388)		
Витрати на оплату: Праці	(337,991)	Виплати працівникам та виплати від їх імені	(429,701)
Витрати на оплату: Відрахувань на соціальні заходи	(91,710)		
Витрати на оплату з повернення авансів	(197)	Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	(234,107)
Інші витрати	(6,558)		
Зобов'язання по податках і зборах: витрати на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(144,151)		
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(83,201)		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	2,042	Проценти отримані	2,042
Зобов'язання по податках і зборах: витрати на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(31,478)	Повернення податків на прибуток (сплата)	(31,478)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**352,303**	**Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)**	**352,303**
Надходження від реалізації: необоротних активів	1,797	Надходження від продажу основних засобів	1,797
Витрати на придбання: необоротних активів	(257,154)	Придбання основних засобів	(257,154)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**(255,357)**	**Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)**	**(255,357)**
Надходження від: отримання позик	196,000	Надходження від запозичень	196,000
Витрачення на: погашення позик	(265,227)	Погашення запозичень	(265,227)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	(4,304)	Виплати за орендними зобов'язаннями	(3,561)
		Проценти сплачені	(743)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**(73,531)**	**Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)**	**(73,531)**
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**23,415**	**Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу**	**23,415**
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	(1)	Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	(1)
Залишок коштів на початок року	15,690	Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	15,690
Залишок коштів на кінець року	**39,104**	**Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду**	**39,104**

4. Використання оцінок і суджень

Підготовка фінансової звітності Компанії у відповідності до МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики та відображеної суми активів, зобов'язань, доходів та витрат. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки та припущення, на яких вони ґрунтуються, постійно переглядаються. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони переглядаються, а також в інших майбутніх періодах, якщо зміна стосується цих майбутніх періодів.

Оцінка орендованих активів відповідно до МСФЗ 16. При визначенні строку оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічні стимули для виконання опціону на подовження договору. Опціони на подовження включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде подовжено.
Згідно стратегії Компанії опціони на подовження договору оренди застосовуються наступним чином:

1) Об'єкти нерухомості з ліцензіями на зберігання палива:
   - по орендованим об'єктам нерухомості, де встановлена паливно-заправна станція з виданою ліцензією на зберігання палива та існує достатня впевненість, що оренда даного об'єкта не припиниться достроково - термін оренди активів з права користування дорівнює терміну дії чинної ліцензії на зберігання палива.
   - в Компанії існує 5-річний стратегічний план розвитку, що додає впевненості на подальшу безперервну діяльність підприємства.
2) Інші об'єкти нерухомості:
   - по орендованим об'єктам нерухомості, по яким орендар має переважне право на укладання цього договору на новий строк після закінчення його дії та є достатня впевненість у тому, що Компанія продовжить оренду по тим об'єктам оренди, по яким хоча б один раз був продовжений термін дії договору оренди;
   - якщо існують компенсаційні виплати за відмову від надання переважного права на укладання цього договору зі сторони Орендодавця. Також це є можливою гарантією подовження оренди у зв'язку з коливаннями ринку оренди, пов'язаними переважно з пандемією коронавірусної інфекції).
   - в Компанії існує 5-річний стратегічний план розвитку, що додає впевненості на подальшу безперервну діяльність підприємства.
3) Автотранспортні засоби:
   - по орендованим автотранспортним засобам, по яким орендар має переважне право на укладання цього договору на новий строк після закінчення його дії та є достатня впевненість у тому, що Компанія продовжить оренду по тим автотранспортним засобам, по яким хоча б один раз був продовжений термін дії договору оренди та технічний стан дозволяє в подальшому використовувати автотранспортний засіб ;
   - якщо існують компенсаційні виплати за відмову від надання переважного права на укладання цього договору зі сторони Орендодавця;
   - в Компанії існує 5-річний стратегічний план розвитку, що додає впевненості на подальшу безперервну діяльність підприємства.

Ставка додаткових запозичень орендаря, використана при розрахунках балансової вартості активів у формі права користування та зобов'язань з оренди, визначається як середньоарифметична процентна ставка за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення (щомісячні дані статистики фінансових ринків НБУ закладка «4.1.1.3. Процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям 1 у розрізі видів валют і строків погашення»).

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.

4. Використання оцінок і суджень (продовження)

Керівництво при визначенні терміну корисного використання активу враховує такі чинники:

- очікуване використання активу оцінюють виходячи з його очікуваної потужності або фізичної продуктивності;
- очікуваний фізичний знос, який залежить від виробничих факторів;
- моральний знос внаслідок технічного прогресу, які є результатом використання активу;
- правові або аналогічні обмеження на використання об'єкта.

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 22. 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 використала власну історичну інформацію для оцінки очікуваних кредитних збитків.
Враховуючи обсяг і характер розрахунків, керівництво Компанії вважає недоцільним розкривати чутливість статей фінансової звітності до змін у бухгалтерських оцінках зазначених вище.

5. Нові стандарти та тлумачення, що ще не прийняті

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2020 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

Стандарт	Опубліковано	Дата набрання чинності (з/або після цієї дати)
Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3	22 жовтня 2018	1 січня 2020
Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8	31 жовтня 2018	1 січня 2020
Зміни Концептуальної основи фінансової звітності	29 березня 2018	1 січня 2020
Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7	26 вересня 2019	1 січня 2020
Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19»	28 травня 2020	1 січня 2020

Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19» (опублікована 28 травня 2020 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Зміна надає орендарям пільгу у формі факультативного звільнення від оцінки того, чи є пільгова умова оренди, пов'язана з COVID-19, модифікацією оренди. Орендарі можуть вибрати варіант обліку пільгової умови оренди так, ніби така пільгова умова не була модифікацією оренди. Це спрощення практичного характеру застосовується тільки до пільгових умов оренди, які надані у зв'язку з пандемією COVID-19, і тільки у разі виконання всіх наступних умов: зміна орендних платежів призводить до перегляду відшкодування за оренду таким чином, що воно не перевищить суму відшкодування за оренду безпосередньо до зміни; будь-яке зменшення орендних платежів впливає лише на платежі до сплати не пізніше 30 червня 2021 року; і відсутність суттєвих змін в інших умовах оренди. Компанія не застосовувала це спрощення.

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2021 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

5. Нові стандарти та тлумачення, що ще не прийняті (продовження)

Стандарт	Опубліковано	Дата набрання чинності (з/або після цієї дати)
Зміни до МСБО 16 – Надходження від продажу, отримані до приведення об'єкту в стан, необхідний для експлуатації	14 травня 2020	1 січня 2022
Зміни до МСБО 37 – Обтяжливі контракти	14 травня 2020	1 січня 2022.
Зміни до МСФЗ 1 – Дочірнє підприємство, яке вперше застосовує МСФЗ	14 травня 2020	1 січня 2022
МСФЗ 9 – Припинення визнання фінансових зобов'язань	14 травня 2020	1 січня 2022
Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28	11 вересня 2014	з дати, яка буде встановлена РМСБО
Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – зміни МСБО 1	23 січня 2020	1 січня 2022
Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – зміни МСБО 1 - перенесення дати набуття чинності	15 липня 2020	1 січня 2023
Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16	14 травня 2020	1 січня 2022
Посилання на Концептуальну основу – зміни МСБО 37 (роз'яснює значення «витрати на виконання договору»)	14 травня 2020	1 січня 2022
Посилання на Концептуальну основу – зміни МСФЗ 3 (дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні бізнес)	14 травня 2020	1 січня 2022
Реформа базової процентної ставки (IBOR) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Етап 2	27 серпня 2020	1 січня 2021

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

6. Розрахунки між пов'язаними сторонами

Для цілей цієї фінансової звітності сторона вважається пов'язаною, якщо одна компанія має контроль або суттєвий вплив на прийняття фінансових або операційних рішень іншою, як визначено в МСБО 24 *«Розкриття інформації про зв'язані сторони»*. При визначенні того, чи є компанія пов'язаною стороною, увага приділяється не правовій формі, а характеру відносин.

(а) Операції з ключовим управлінським персоналом

Ключовий управлінський персонал – це особи, які мають повноваження та є відповідальними, прямо або опосередковано, за планування, керівництво і контроль за діяльністю Компанії.

Виплати ключовому управлінському персоналу представлені короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату і премії у грошовій формі на суму 4,431 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (31 грудня 2019 року: 2,500 тисяч гривень).

(б) Операції та залишки за розрахунками між пов'язаними сторонами

Заборгованості за операціями між іншими пов'язаними сторонами представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	**Інші пов'язані сторони 31 грудня 2020 року**	Інші пов'язані сторони 31 грудня 2019 року
Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	**152,262**	147,519
Суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	**125,967**	243,376

6. Розрахунки між пов'язаними сторонами (продовження)

Станом на 31 грудня 2020 року зобов'язання перед іншими пов'язаними сторонами у сумі 125,967 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року: 243,376 тисяч гривень) представлені поворотною безвідсотковою фінансовою допомогою у розмірі 110,359 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року 239,634 тисяч гривень); зобов'язаннями з оренди у розмірі 15,032 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року 3,235 тисячі гривень); поточною кредиторською заборгованістю у розмірі 542 тисячі гривень (на 31 грудня 2019 року 503 тисячі гривень) та іншими поточними зобов'язаннями у розмірі 34 тисячі гривень (на 31 грудня 2019 року 4 тисячі гривень).

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

Всі непогашені заборгованості з іншими зв'язаними сторонами підлягають погашенню грошовими коштами згідно договірних умов.

Операції між іншими пов'язаними сторонами представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	**2020 рік**	2019 рік
Дохід від звичайної діяльності	**1,985,161**	1,860,925
Придбання нерухомості та інших активів, операції між пов'язаними сторонами	**14,536**	2,183
Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами	**7,259**	4,827
Облік оренди орендарем, операції між пов'язаною стороною	**2,223**	1,833

7. Основні засоби

(а) Основні засоби

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	**Будівлі**	**Машини**	**Транспортні засоби**	**Інші основні засоби**	**Разом**
Валова балансова вартість					
Основні засоби на початок періоду	8,489	65,409	971,239	11,987	1,057,124
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	15,900	29,693	187,535	344	233,472
Вибуття, основні засоби	(69)	(279)	(1,697)	(269)	(2,314)
Основні засоби на кінець періоду	**24,320**	**94,823**	**1,157,077**	**12,062**	**1,288,282**
Накопичені знос та амортизація					
Основні засоби на початок періоду	(5,293)	(31,155)	(353,018)	(4,806)	(394,272)
Знос, основні засоби	(3,674)	(11,852)	(134,621)	(899)	(151,046)
Вибуття, основні засоби	57	277	1,302	268	1,905
Основні засоби на кінець періоду	**(8,910)**	**(42,730)**	**(486,337)**	**(5,437)**	**(543,413)**
Балансова вартість					
Основні засоби на початок періоду	3,196	34,254	618,221	7,181	662,852
Основні засоби на кінець періоду	**15,410**	**52,093**	**670,740**	**6,626**	**744,869**

7. Основні засоби (продовження)

Вартість активів з права користування включена до складу будівель. На 31 грудня 2020 року сума активів з права користування складає 15,170 тисяч гривень, сума будівель - 240 тисяч гривень. Більш детальна інформація розкрита у Примітці 8 цієї фінансової звітності.

На 31 грудня 2020 року вартість основних засобів, по яких був нарахований 100% знос, становила 133,265 тисяч гривень (31 грудня 2019 року: 50,811 тисяч гривень).

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	**Будівлі**	**Машини**	**Транспортні засоби**	**Інші основні засоби**	**Разом**
Валова балансова вартість					
Основні засоби на початок періоду	6,351	45,089	786,846	9,816	848,102
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	2,187	21,114	189,225	2,497	215,023
Вибуття, основні засоби	(49)	(794)	(4,832)	(326)	(6,001)
Основні засоби на кінець періоду	**8,489**	**65,409**	**971,239**	**11,987**	**1,057,124**
Накопичені знос та амортизація					
Основні засоби на початок періоду	(2,356)	(23,034)	(231,574)	(4,317)	(261,281)
Знос, основні засоби	(2,961)	(8,915)	(124,158)	(815)	(136,849)
Вибуття, основні засоби	24	794	2,714	326	3,858
Основні засоби на кінець періоду	**(5,293)**	**(31,155)**	**(353,018)**	**(4,806)**	**(394,272)**
Балансова вартість					
Основні засоби на початок періоду	3,995	22,055	555,272	5,499	586,821
Основні засоби на кінець періоду	**3,196**	**34,254**	**618,221**	**7,181**	**662,852**

Вартість активів з права користування включена до складу будівель. На 31 грудня 2019 року сума активів з права користування складає 2,976 тисяч гривень, сума будівель - 220 тисяч гривень. Більш детальна інформація розкрита у примітці 8 цієї фінансової звітності.

(б) Незавершені капітальні інвестиції

На 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року незавершені капітальні інвестиції Компанії відсутні.

8. Розкриття по активам з права користування та зобов'язання з оренди

Компанія орендує офісні приміщення, обладнання та транспортні засоби. Договори оренди, як правило, укладаються на фіксовані періоди строком від 12 місяців до 3 років, але можуть передбачати опціони на подовження оренди.

8. Розкриття по активам з права користування та зобов'язання з оренди (продовження)

(у тисячах гривень)	**Будівлі**
Активи з наданим правом користування на 01 січня 2019 року	6,048
Знос, активи з наданим правом користування на 01 січня 2019 року	(2,303)
Балансова вартість на 01 січня 2019 року	**3,745**
Приріст активів з наданим правом користування (придбання, модифікація)	2,187
Приріст активів з наданим правом користування (вибуття активу з наданим правом користування)	(49)
Приріст активів з наданим правом користування (вибуття зносу, активу з наданим правом користування)	24
Приріст активів з наданим правом користування (нарахований знос)	(2,931)
Приріст активів з наданим правом користування	**(769)**
Активи з наданим правом користування на 31 грудня 2019 року	8,186
Знос, активи з наданим правом користування на 31 грудня 2019 року	(5,210)
Балансова вартість на 31 грудня 2019 року	**2,976**
Активи з наданим правом користування на 01 січня 2020 року	8,186
Знос, активи з наданим правом користування на 01 січня 2020 року	(5,210)
Балансова вартість на 01 січня 2020 року	**2,976**
Приріст активів з наданим правом користування (придбання, модифікація)	15,847
Приріст активів з наданим правом користування (вибуття активу з наданим правом користування)	(69)
Приріст активів з наданим правом користування (вибуття зносу, активу з наданим правом користування)	57
Приріст активів з наданим правом користування (нарахований знос)	(3,641)
Приріст активів з наданим правом користування	**12,194**
Активи з наданим правом користування на 31 грудня 2020 року	23,963
Знос, активи з наданим правом користування на 31 грудня 2020 року	(8,793)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 року	**15,170**

8. Розкриття по активам з права користування та зобов'язання з оренди (продовження)

Компанія визнала такі зобов'язання з оренди:

(у тисячах гривень)	**31 грудня 2020 року**	31 грудня 2019 року
Короткострокові зобов'язання з оренди	**2,735**	1,721
Довгострокові зобов'язання з оренди	**13,409**	1,540
	16,144	3,261

Процентні витрати, включені до фінансових витрат у 2020 році, склали 2,227 тисяч гривень (у 2019 році - 743 тисячі гривень). Загальна сума грошових платежів за орендою у 2020 році склала 5,185 тисяч гривень (у 2019 році – 3,692 тисяч гривень).

Протягом поточного звітного року фінансовий ефект перегляду строків оренди з метою відображення впливу виконання опціонів на подовження чи припинення договорів являв собою збільшення визнаних орендних зобов'язань і активів з правом користування на 5,176 тисяч гривень.

Компанія застосувала спрощення МСФЗ 16 для активів з низькою вартістю договорів оренди. Компанія визнає орендні платежі для активів з низькою вартістю договорів оренди як витрати. Сума витрат з низькою вартістю за 2020 рік склала 10 тисяч гривень (у 2019 році – 10 тисяч гривень.)

9. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

Торговельна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року представлена таким чином:

(у тисячах гривень)	**31 грудня 2020 року**	31 грудня 2019 року
Поточна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	**151,696**	145,846
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	**24,510**	20,412
Інша поточна дебіторська заборгованість	**1,424**	848
	177,630	167,106

Інформація про кредитний і ринковий ризики Компанії, пов'язані з дебіторською заборгованістю, розкрита у Примітці 22.

10. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року є такими:

(у тисячах гривень)	**31 грудня 2020 року**	31 грудня 2019 року
Короткострокові депозити, класифіковані як грошові еквіваленти	**20,241**	38,950
Залишки на рахунках в банках	**11**	154
	20,252	39,104

10. Грошові кошти та їх еквіваленти (продовження)

Справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів приблизно дорівнює їх балансовій вартості. Грошові кошти знаходяться на рахунках Компанії у банку з рейтингом Moody's - B2.

Інформація про кредитний і ринковий ризики Компанії, пов'язані з грошовими коштами та їх еквівалентами, розкрита у Примітці 22.

11. Власний капітал

(а) Статутний капітал

Структура власників статутного капіталу Компанії на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року представлена таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
BGV Group Ltd.	**33.34%**	33.34%
Sonato Holdings Ltd.	**33.33%**	33.33%
Skadi Holdings Ltd.	**33.33%**	33.33%
	100%	100%

(б) Розкриття інформації про цілі, політику та процеси щодо управління капіталом

Управлінський персонал намагається підтримувати достатній рівень капіталу для задоволення операційних та стратегічних потреб Компанії, забезпечення довіри з боку учасників. Компанія прагне досягти ефективного управління капіталом шляхом постійного моніторингу доходів та прибутків або збитків Компанії та перегляду довгострокових інвестиційних планів.

(в) Збільшення (зменшення) через операції з власниками, власний капітал

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 року, засновниками було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Компанії на суму 7,731 тисяча гривень. Зазначена сума була внесена засновниками в першому кварталі 2020 року.
Протягом звітного періоду дивіденди не оголошувались.

12. Інші поточні забезпечення

Інші поточні забезпечення станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року є такими:

(у тисячах гривень)	**31 грудня 2020 року**	31 грудня 2019 року
Інші поточні забезпечення	**24,809**	20,668
Поточне забезпечення на судові справи	**345**	240
	25,154	20,908

Сума інших поточних забезпечень 24,809 грн. на 31 грудня 2020 року включає резерв на забезпечення невикористаних відпусток 21,848 грн. та резерв на премії співробітникам 2,961 грн (у 2019 році 18,093 грн. та 2,575 грн. відповідно).

13. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

(у тисячах гривень)	**2020 рік**	2019 рік
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	**138,913**	131,348
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток	**25,688**	22,275
Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	**15,277**	12,379
Короткострокові нарахування за виплатами працівникам (ЄСВ)	**3,882**	3,151
Інша поточна кредиторська заборгованість	**2,996**	1,811
Всього торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	**186,756**	170,964

14. Інші поточні фінансові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2020 року інші поточні фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю у сумі 111,837 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року: 241,642 тисяч гривень) представлені поворотною безвідсотковою фінансовою допомогою від пов'язаних сторін у сумі 110,359 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року: 239,634 тисячі гривень) та іншими поточними фінансовими зобов'язаннями у сумі 1,478 тисяч гривень (31 грудня 2019 року: 2,008 тисяч гривень).
Інформація про ризик ліквідності Компанії, пов'язаний з іншими поточними фінансовими зобов'язаннями, розкрита у Примітці 22.

15. Дохід від звичайної діяльності

Дохід від звичайної діяльності за 2020 рік та за 2019 рік, представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	**2020 рік**	2019 рік
Дохід в розрізі типів послуг:		
Дохід від надання послуг з вантажних та поштових перевезень	**2,125,732**	1,994,624
Дохід від інших послуг	**1,309**	1,155
	2,127,041	1,995,779

У 2020 році дохід від послуг автомобільних перевезень по території України становив 1,806,234 тисяч гривень (у 2019 році: 1,720,326 тисяч гривень), від послуг автомобільних вантажних міжнародних перевезень 319,498 тисяч гривень (у 2019 році: 274,298 тисяч гривень) та дохід від інших послуг склав 1,309 тисяч гривень (у 2019 році: 1,155 тисяч гривень).

16. Собівартість реалізації:

(у тисячах гривень)	**2020 рік**	2019 рік
Транспортні витрати	**638,422**	589,883
Заробітна плата	**536,994**	445,332
Сировина та витратні матеріали використані	**340,063**	415,143
Витрати зносу (Примітка 7(а)) основних засобів	**149,592**	135,778
Ремонт та поточне обслуговування	**123,152**	102,123
Інші витрати	**64,530**	64,721
	1,852,753	1,752,980

17. Інші доходи

Інші доходи за 2020 рік та за 2019 рік представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	**2020 рік**	2019 рік
Доходи від відшкодування за страховими полісами	**17,903**	19,215
Доходи від штрафів та пені	**3,508**	483
Різний інший операційний дохід (відшкодування раніше списаних активів)	**880**	1,726
Різний інший операційний дохід	**2,104**	2,425
	24,395	23,849

18. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за 2020 рік та за 2019 рік представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	**2020 рік**	2019 рік
Заробітна плата	**87,915**	72,432
Витрати зносу (Примітка 7(а))	**1,717**	1,998
Інші витрати	**6,211**	2,003
	95,843	76,433

19. Податкові доходи (витрати)

За період з 1 січня 2019 року по 31 грудня 2020 року ставка податку на прибуток, що застосовується до Компанії, становила 18%.

Складові податкових доходів (витрат) станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	**2020 рік**	2019 рік
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	**34,989**	33,009
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	**176**	(64)
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	**35,165**	32,945

Різниця між загальною очікуваною сумою витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року розрахованої із застосуванням діючої ставки податку на прибуток до прибутку до оподаткування, і фактичною сумою витрат з податку на прибуток представлена таким чином:

19. Податкові доходи (витрати) (продовження)

(у тисячах гривень)	**2020 рік**	2019 рік
Обліковий прибуток	**194,913**	186,740
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	**35,084**	33,613
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподатковуваного прибутку (податкового збитку)	**81**	(668)
Фактичні витрати з податку на прибуток	**35,165**	32,945

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 показаний податковий вплив змін цих тимчасових різниць.

(у тисячах гривень)	Інші тимчасові різниці
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на 1 січня 2019 року	292
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку у 2019 році	64
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на 31 грудня 2019 року	356
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку у 2020 році	**(176)**
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на 31 грудня 2020 року	**180**

20. Умовні та договірні зобов'язання

Непередбачені податкові зобов'язання

Українська система оподаткування

Компанія здійснює більшість операцій в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно з законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений. Ці факти створюють набагато серйозніші податкові ризики в Україні, ніж ризики, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування.

Управлінський персонал вважає, виходячи з власного тлумачення податкового законодавства, офіційних рішень та рішень судів, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку.

21. Розкриття інформації про справедливу вартість

Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань визначається з використанням дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методологій оцінки на кінець року. Ці оцінки не відображають будь-якої премії або дисконту, яка могла б мати місце при одночасному розміщенні на продаж всього об'єму певного фінансового інструмента Компанії. Оцінки справедливої вартості базуються на судженнях щодо майбутніх очікуваних грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Оцінки справедливої вартості базуються на існуючих фінансових інструментах, без намагання оцінити вартість очікуваного майбутнього бізнесу та вартість активів та зобов'язань, які не розглядаються як фінансові інструменти.

Керівництво оцінило, що справедлива вартість усіх фінансових активів та зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року, враховуючи короткострокові строки погашення або відповідність відсоткових ставок по цих фінансових інструментах ринковим умовам. Така справедлива вартість була оцінена шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків за ринковою процентною ставкою за аналогічними фінансовими інструментами, що переважає на звітну дату.

22. Управління фінансовими ризиками

(а) Огляд

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за створення структури управління ризиками і здійснення нагляду за нею.

У зв'язку з використанням фінансових інструментів у Компанії виникають такі ризики:

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація про рівень зазначених ризиків Компанії, про цілі, політики та процеси оцінки і управління ризиками.

Політики управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Компанія. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Компанії.

(б) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Компанії в результаті невиконання клієнтом або контрагентом за фінансовим інструментом своїх зобов'язань за договором. Кредитний ризик виникає у зв'язку з фінансовими активами.

Торговельна дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість

Рівень кредитного ризику Компанії залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного контрагента. Однак управлінський персонал враховує також фактори, які можуть спричинити вплив на кредитний ризик, пов'язаний з клієнтською базою Компанії, включаючи ризик дефолту в галузі та в країні, в якій здійснюють свою діяльність клієнти.

22. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Кожен клієнт підлягає індивідуальному або колективному аналізу (аналізу у сукупності) щодо очікуваних кредитних збитків на дату звітності.

Основний клієнт

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) від одного клієнта, який є зв'язаною стороною Компанії, становить приблизно 91% (1,934,933 тисяч гривень) від загальної суми доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (2019 року: приблизно 93% (1,851,037 тисяч гривень).

Ризик концентрації

Торговельна дебіторська заборгованість одного клієнта, зв'язаної сторони Компанії, становить приблизно 82% (144,685 тисяч гривень) від усієї суми торговельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2020 року (31 грудня 2019 року: приблизно 86% (143,353 тисяч гривень). Крім того, станом на 31 грудня 2020 року заборгованість Компанії по фінансовій допомозі від цієї пов'язаної сторони становить 23,859 тисяч гривень.

Для цього контрагента Компанія визначила, що кредитний ризик є низьким – тобто клієнт має достатні можливості для виконання своїх договірних зобов'язань по сплаті грошових коштів у найближчій перспективі, і несприятливі зміни в економічних і ділових умовах в більш довгостроковій перспективі навряд чи можуть знизити здатність позичальника виконувати свої договірні зобов'язання по сплаті – та не визнала очікуваних кредитних збитків через незначні суми.

Для інших індивідуально несуттєвих дебіторів Компанія використовує матрицю коефіцієнтів очікуваних кредитних збитків в розрізі періоду прострочки. В основі лежить оцінка історичного досвіду по переходу дебіторської заборгованості з однієї категорії в іншу.

Макрочинники мають незначний вплив на історичні рівні збитковості у зв'язку з короткостроковим характером дебіторської заборгованості Компанії.

Компанія не вимагає застави по торговельній дебіторській заборгованості та інших фінансових інструментах.

Рівень кредитного ризику

Максимальна сума кредитного ризику відображається за балансовою вартістю кожного фінансового активу у звіті про фінансовий стан (Примітки 9 та 10).

(у тисячах гривень)	**31 грудня 2020 року**	31 грудня 2019 року
Вразливість до ризику, пов'язаного з інструментами яким спільно властива ця характеристика	**197,882**	206,210

У наступній таблиці представлена інформація про клас фінансових інструментів при розрахунках очікуваного рівня збитків за кредитами станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року:

22. Управління фінансовими ризиками (продовження)

(у тисячах гривень)	**Фінансові інструменти 2020 рік**	Фінансові Інструменти 2019 рік
Фінансові активи	**197,882**	206,210
Очікуваний рівень збитків за кредитами	**(75)**	(1,327)

Фінансові активи включають в себе Торговельну та іншу поточну дебіторську заборгованість у сумі 177,630 тисяч гривень та грошові кошти та їх еквіваленти у сумі 20,252 тисяч гривень станом на 31 грудня 2020 року (Торговельну та іншу поточну дебіторську заборгованість у сумі 167,106 тисяч гривень та грошові кошти та їх еквіваленти у сумі 39,104 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 року).

Торговельна дебіторська заборгованість

Торговельна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2020 року представлена заборгованістю виключно від вітчизняних контрагентів.

У наступних таблицях представлена інформація про рівень кредитного ризику та очікувані кредитні збитки від торговельної дебіторської заборгованості, що входить до складу портфеля дебіторської заборгованості індивідуально несуттєвих клієнтів, оцінюваної у сукупності, на 31 грудня 2020 року:

(у тисячах гривень)	**Середньозважений рівень збитковості**	**Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість**	**Очікуваний рівень збитків за кредитами**	**Кредитно-знецінена заборгованість**
Поточна (не прострочена)	0,0084%	176,914	(15)	НІ
Поточна	2.21%	517	(11)	НІ
Більше одного місяця та не більше трьох місяців	24.46%	199	(49)	НІ
Більше трьох місяців	100.00%	0	(0)	ТАК
Усього	**0.042%**	**177,630**	**(75)**	

У наступній таблиці представлена інформація про рівень кредитного ризику та очікувані кредитні збитки від торговельної дебіторської заборгованості, що входить до складу портфеля дебіторської заборгованості індивідуально несуттєвих клієнтів, оцінюваної у сукупності, на 31 грудня 2019 року:

22. Управління фінансовими ризиками (продовження)

(у тисячах гривень)	**Середньозважений рівень збитковості**	**Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість**	**Очікуваний рівень збитків за кредитами**	**Кредитно-знецінена заборгованість**
Поточна (не прострочена)	0.178%	165,804	(295)	НІ
Поточна	59.67%	664	(396)	НІ
Більше одного місяця та не більше трьох місяців	90.71%	16	(14)	НІ
Більше трьох місяців	100.00%	622	(622)	ТАК
Усього	**0.794%**	**167,106**	**(1,327)**	

Зміна резерву під очікувані кредитні збитки за торговельною дебіторською заборгованістю протягом років, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року, відповідно, представлена таким чином:

(у тисячах гривень)	**2020 рік**	2019 рік
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на початок періоду	**1,327**	3,070
Додатковий резерв, визнаний у прибутку чи збитку, резервний рахунок під кредитні збитки за фінансовими активами	-	-
Сторнування, рахунок резерву для покриття кредитних збитків від фінансових активів	**(880)**	(1,730)
Використання, рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів	**(372)**	(13)
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на кінець періоду	**75**	1,327

Інша поточна дебіторська заборгованість

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 року резерв під очікувані кредитні збитки у сумі 408 тисяч гривень враховується для іншої поточної дебіторської заборгованості, за якою було визнано 100-відсотковий резерв під очікувані кредитні збитки.

Гроші та їх еквіваленти

На 31 грудня 2020 року гроші та їх еквіваленти утримуються в одному банку. Залишки грошових коштів та їх еквівалентів на банківських рахунках не є знеціненими чи простроченими. Компанія вважає, що наявні у неї грошові кошти та їх еквіваленти мають низький кредитний ризик.

(в) Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси і процентні ставки, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів Компанії. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику в межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності.

Валютний ризик

Фінансові активи та зобов'язання Компанії деноміновані в функціональній валюті Компанії. Станом на 31 грудня 2020 року управлінський персонал вважає, що Компанія не зазнає суттєвого валютного ризику.

Процентний ризик

22. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Зміни в процентних ставках впливають перш за все на заборгованість за орендними платежами, змінюючи їхню справедливу вартість. Станом на 31 грудня 2020 року керівництво вважає, що Компанія не зазнає суттєвого процентного ризику.

(г) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає у тому, що Компанія не буде мати можливості виконати свої фінансові зобов'язання в належні строки. Підхід Компанії до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і в надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків чи ризику нанесення шкоди репутації Компанії.

Строки погашення фінансових зобов'язань згідно з договорами на 31 грудня 2020 року, в таблиці нижче. Суми, розкриті у таблиці строків погашення, показують договірні недисконтовані грошові потоки. 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.

22. Управління фінансовими ризиками (продовження)

	Балансова вартість	Грошові потоки за договорами	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 та не більше семи років
(у тисячах гривень)											
Торговельна та інша кредиторська заборгованість, недисконтовані грошові потоки (позики від зв'язаних сторін)	110,359	110,359	110,359	-	-	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість, недисконтовані грошові потоки	140,391	140,391	121,122	19,269	-	-	-	-	-	-	-
Валові зобов'язання за фінансовою орендою	16,416	22,861	465	915	915	3,151	5,182	5,102	4,894	2,119	118
	267,166	**273,611**	**231,946**	**20,184**	**915**	**3,151**	**5,182**	**5,102**	**4,894**	**2,119**	**118**

22. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Строки погашення фінансових зобов'язань згідно з договорами, включаючи виплати процентів на 31 грудня 2019 року, представлені таким чином:

	Балансова вартість	Грошові потоки за договорами	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 та не більше семи років
(у тисячах гривень)											
Торговельна та інша кредиторська заборгованість, недисконтовані грошові потоки (позики від зв'язаних сторін)	239,634	239,634	239,634	-	-	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість, недисконтовані грошові потоки	133,356	133,356	126,083	7,273	-	-	-	-	-	-	-
Валові зобов'язання за фінансовою орендою	3,365	3,865	304	596	551	1,038	1,100	276	-	-	-
	376,355	**376,855**	**366,021**	**7,869**	**551**	**1,038**	**1,100**	**276**	-	-	-

23. Розкриття змін фінансових зобов'язань у звіті про рух грошових коштів, прямий метод від фінансової діяльності

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 таких зобов'язань - це статті, представлені у звіті про рух грошових коштів у складі грошових потоків від фінансової діяльності.

	2020		2019	
(у тисячах гривень)	**Кредити та позики**	**Зобов'язання з оренди**	Кредити та позики	Зобов'язання з оренди
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на початок періоду	**239,634**	**3,365**	308,861	5,021
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів, що виникають від фінансової діяльності (кредити та позики отримані)	**86,500**	-	196,000	-
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів, що виникають від фінансової діяльності (кредити та позики погашені)	**(215,775)**	-	(265,227)	-
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів, що виникають від фінансової діяльності (виплати за орендними зобов'язаннями)	-	**(2,781)**	-	(3,561)
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів, що виникають від фінансової діяльності (проценти сплачені)	-	**(2,227)**	-	(743)
Загальна сума збільшення (зменшення) зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	**(129,275)**	**(5,008)**	(69,227)	(4,304)
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів, зобов'язання що виникають від фінансової діяльності (дохід при первісному визнанні отриманих кредитів та позик)	-	-	(24,109)	-
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів, зобов'язання що виникають від фінансової діяльності (нараховані відсотки)	-	**2,227**	24,109	743
Збільшення через нову оренду, зобов'язання що виникають від фінансової діяльності (придбання по оренді)	-	**15,845**	-	1,934
Збільшення (зменшення) через інші зміни, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності (вибуття по оренді)	-	**(13)**	-	(29)
Загальна сума збільшення (зменшення) зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	-	**18,059**	-	2,648
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на кінець періоду	**110,359**	**16,416**	239,634	3,365

24. Прийняті зобов'язання

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія уклала договори на придбання основних засобів в розмірі 171,554 тисяча гривень від основних постачальників (31 грудня 2019 року: 220,000 тисяч гривень).

25. Події після звітної дати

В перші місяці 2021 року продовжується потрясіння на світовому ринку, викликане спалахом коронавірусу. Український уряд продовжує вживати заходи щодо стримування розповсюдження коронавірусу серед населення, вводячи обмеження на переміщення людей всередині України, «замикання» міст у регіонах, що, можливо, постраждають від спалаху коронавірусу, призупинення транспортних зв'язків з Україною та обмеження в'їзду та виїзду з України. Також з 24 лютого 2021 в країні почалася вакцинація від COVID-19, це призведе до значних поліпшень в країні та в усьому світі.

Ці події можуть вплинути на подальшу діяльність Компанії та її фінансові результати, і наразі цей вплив неможливо достовірно оцінити.

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом Компанії 31 травня 2021 року і підписана від його імені:

Звіт про Управління

ПП «Транс Логістик»

2020

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.

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

До структури ПП «Транс Логістик» входять 7 автоколон:

- Дніпропетровська область (смт. Слобожанське)
- Херсонська область (м. Олешки)
- Київська область (с. Красилівка)
- Київська область (с. Копилов)
- Львівська область (м. Львів)
- Харківська область (с. Докучаєвське, с. Малинівка)
- Одеська область (м. Одеса)

Автопарк Компанії на кінець 2020 року становить 740 власних транспортних засобів, 90% яких - автомобілі марки «MAN».

Мета ПП «Транс Логістик»

Мета транспортної компанії ПП «Транс Логістик» - надавати ефективне сприяння розвитку бізнесу замовників, серед яких багато стали нашими постійними клієнтами, забезпечувати комплексне і надійне рішення виникаючих транспортно-логістичних завдань в області доставки вантажів.

Використовуючи свої конкурентні переваги, ми пропонуємо високотехнологічний, сучасний і надійний сервіс перевезень і експедування вантажів. Товари повинні бути своєчасно, з мінімальними витратами і без шкоди для якості доставлені в необхідній кількості в обумовлені терміни в потрібне місце призначення.

Головним завданням Компанії є надання якомога більше якісних послуг:

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

Принципи роботи ПП «Транс Логістик»

ПП «Транс Логістик» повністю забезпечує потребу багатьох компаній в транспортних послугах по 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 доставки автомобільним транспортом імпортних 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.

Динаміка розвитку автотранспорту Компанії який здійснює вантажні перевезення

Динаміка пробігу автотранспорту Компанії

В середньому вантажівки Компанії проходять близько 8,0 млн. кілометрів у місяць.

Динаміка росту перевезеної продукції

Середня кількість тонн продукції, що перевозиться за добу становить близько 8,8 тис. тонн.

Навігація і управління автомобілями

Контроль і керування автомобілями здійснюється за допомогою супутникової системи навігації - GPS.

Це глобальна система позиціонування, що дозволяє у режимі реального часу контролювати і управляти рухом автотранспорту за допомогою обладнання, встановленого на автомобілях.

За допомогою цього сервісу існує можливість отримати повний контроль над пересуванням машин: знати коли, куди і з якою швидкістю вони рухаються.

На ПП «Транс Логістик» існує система управління транспортом - TMS, що забезпечує комплексну автоматизацію управління транспортними перевезеннями.

Функціонал продукту дозволяє автоматизувати основні етапи управління транспортом: планування маршрутів, контроль за їх виконанням, аналіз і оцінка ефективності.

Використання Yard Management System (YMS) дозволяє керувати транспортними засобами на території Компанії.

Система управління YMS визначає місцезнаходження кожного транспортного засобу на території, наявність товару в кузові, відомості про прикріплення машини до рейсу, важливість рейсу, контроль виїзду машини.

Ліквідність та зобов'язання

Портфель ліквідності Компанії включає грошові кошти та їх еквіваленти, а також отриману фінансову допомогу.

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 2020 р., представлені у фінансовій звітності Компанії. Чистий прибуток за 2020 рік становив 159 748 тисяч гривень. За 2020 рік Компанія сплатила податків до бюджетів різних рівнів та державних фондів суму у розмірі 407 713 тисяч гривень.

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 надає поганий стан технічного обслуговування автомобілів, низька якість палива.

Розуміючи це, ПП «Транс Логістик» застосовує переважно новий автотранспорт, який, відповідає екологічним стандартам Євро-5* (80% 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 К5 (вміст сірки менше 10 мг/кг).

Відпрацьоване масло в Компанії не утилізується, реалізується третім особам, як відпрацьоване.

Фактори ризику

✓ Здоров’я та безпека

Нині, коли в світі продовжується вплив коронавірусу (COVID-19), ПП «Транс Логістик» перш за все керується рекомендаціями ЄЦПКЗ, ВООЗ та інших провідних організацій охорони здоров’я.

Наше планування в умовах пандемії включає в себе заходи із забезпечення функціонування Компанії, призначені для підтримування успішної діяльності кожного підрозділу нашої Компанії.

✓ Ліквідність

Керівництво ПП «Транс Логістик» на постійній основі контролює позицію з ліквідності і регулярно проводить тестування ліквідності за різноманітними сценаріями, що охоплюють стандартні та більш несприятливі ринкові умови.

✓ 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 призводять до підвищення вартості транспорту, праці, страхування або охорони здоров'я, а також інших економічних факторів в Україні, можуть збільшити витрати Компанії на експлуатацію транспорту, загальні та адміністративні витрати, або можуть інакше матеріально негативно вплинути на операції і операційні результати Компанії.

Кадрова політика ПП «Транс Логістик»

Чисельність персоналу ПП «Транс Логістик» в 4 кварталі 2020 року досягла 1 981 особи, з них 13% співробітників - жінки і 87% - чоловіки.

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

Для співробітників Компанія використовує зовнішнє навчання, до якого відноситься:

- навчання співробітників в програмах МВА різної тривалості, отримання другої вищої освіти.
- участь співробітників у відкритих навчальних заходах (індивідуальні семінари, тренінги, майстер-класи тощо).
- участь співробітників у виставках, конференціях і т.п. 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. 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 з призивом працівника Компанії на військову службу за призивом під час мобілізації.

Використання інновацій в роботі Компанії, планування впровадження нових інновацій

ПП «Транс Логістик» планує розробити та впровадити проект «ЕДО для внутрішніх переміщень». Це розробка сервісу накладання електронного цифрового підпису водіями на товарно-транспортних накладних. Підписання документів водіями транспортних засобів буде відбуватись через мобільний додаток «Помічник водія», розроблений для співробітників ПП «Транс Логістик».

Решта учасників бізнес-процесу, для накладання цифрового підпису, буде використовувати персональні стаціонарні або планшетні комп'ютери. Проект призведе до припинення використання паперових носіїв і збільшить швидкість документообігу.

Стратегічне планування на 2021 рік

ПП «Транс Логістик» в 2021 році планує розширення автопарку, пов'язане зі збільшенням замовлень від контрагентів, а також з розвитком мережі магазинів ТОВ «АТБ-маркет». Для цього заплановано придбання 49 нових автомобілів вантажопідйомністю від 9,5 до 20 т.

Також Компанія продовжує розвиток експедиційного напрямку, підтримку актуальної достатньої бази найманих перевізників для забезпечення загальної потреби в транспорті замовників.

Висновки

Транспортна компанія ПП «Транс Логістик» заснована в 2006 році. З 2011 року Компанія успішно здійснює свою діяльність на ринку вантажоперевезень. Нашими клієнтами стали як великі промислові, виробничі корпорації, так і представники середнього та малого бізнесу.

Досягнута стабільна зростаюча позиція на ринку автомобільних вантажоперевезень України продуктів харчування та товарів народного споживання. Сформован на ринку праці імідж надійного роботодавця, який в повній мірі виконує свої зобов'язання перед персоналом. Сформован імідж надійного, лояльного, платоспроможного замовника транспортних і транспортно-експедиційних послуг. Організована якісна доставка товарів в мережу магазинів АТБ, а також на розподільчі центри від постачальників, які є виробниками або дистриб'юторами продуктів харчування і товарів народного споживання.

В.о. генерального директора
ПП «Транс Логістик» Доколяса Сергій Миронович