

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТІС-Вугілля»

Фінансова звітність
за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ЗМІСТ

	Сторінки
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1–4
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ:	
Звіт про прибутки або збитки та інші сукупні доходи	5
Звіт про фінансовий стан	6
Звіт про зміни у чистих активах, які належать учасникам	7
Звіт про рух грошових коштів	8
Примітки до фінансової звітності	9–39

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «ТІС-Вугілля»:

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТІС-Вугілля» («Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року, та звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, звіту про зміни у чистих активах, які належать учасникам та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності («Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо Вашу увагу на Примітку 23 до фінансової звітності, в якій розкривається суттєва концентрація операцій та залишків за операціями з пов'язаними сторонами Компанії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Це питання розглядалось у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо цієї фінансової звітності. Ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання.

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Прийняття до застосування МСФЗ 16 «Оренда»

Як зазначено у Примітці 3 до фінансової звітності, Компанія прийняла до застосування МСФЗ 16 «Оренда» станом на 1 січня 2019 року. Компанія застосувала стандарт ретроспективно без перерахунку порівняльної інформації.

Наші аудиторські процедури стосовно впровадження до застосування МСФЗ 16 «Оренда» передбачали наступне:

1. Ми отримали розуміння політики, процесів та контрольних процедур Компанії щодо обліку оренди станом на дату прийняття до застосування та звітну дату.

Ми вважаємо прийняття до застосування МСФЗ 16 ключовим питанням аудиту, оскільки воно вимагає від Компанії суттєвої зміни чинних бізнес-процесів щодо фінансової звітності, а також застосування суттєвих суджень, зокрема, визначення того, чи є договір орендою або чи містить договір умови оренди, строку дії оренди та ставок дисконтування. Окрім того, балансова вартість активів у вигляді права на використання та орендних зобов'язань була суттєвою на звітну дату.	2. Ми здійснили оцінку доречності застосування перехідних положень станом на 1 січня 2019 року згідно з вимогами МСФЗ 16. 3. Ми перевірили, що практичні спрощення були правильно застосовані. 4. Ми перевірили на вибірковій основі договори оренди стосовно належності: • визначення того, чи є договір орендою або чи містить договір умови оренди (для договорів оренди, що розпочали свою дію протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 року); • виявлення орендних платежів; • визначення строків дії оренди; • ставок дисконтування, застосованих під час визначення орендних зобов'язань. 5. Ми перевірили математичну точність розрахунків керівництва щодо орендних зобов'язань, активів у вигляді права на використання, фінансових витрат за орендними зобов'язаннями та амортизації, нарахованої стосовно активів з права на користування за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року. 6. Ми здійснили оцінку повноти та точності відповідних приміток до фінансової звітності.
---	--

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

7 Лютого 2020 року загальними Зборами Учасників нас призначили аудиторами Компанії. З урахуванням продовження та поновлення призначень, ми виконували аудиторське завдання з 20 квітня 2012 року по дату цього звіту.

Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора узгоджено з додатковим звітом для аудиторського комітету.

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи статтею 6, пунктом 4 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Компанії при проведенні аудиту.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ».

Місцезнаходження та фактичне місце розташування аудиторської фірми: Україна, 01033, м. Київ, вул. Жилинська, 48,50а.

«Товариство з обмеженою відповідальністю «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані» внесене до розділів «Суб'єкти аудиторської діяльності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ за №1973.»

Ділов Делойт енд Туш Юск

2 червня 2020 року

Сертифікований аудитор



Олексій Заноза

Сертифікат аудитора Серія А № 007114
Аудиторської палати України, виданий 26 грудня 2013 року
згідно з рішенням Аудиторської палати України № 287/2

ТОВ «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані»
вул. Жилинська, 48, 50а, м. Київ, 01033, Україна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

У тисячах українських гривень

	Примітки	2019	2018
Дохід від реалізації	6	1,352,873	1,033,010
Собівартість реалізації	7	(792,915)	(741,360)
Валовий прибуток		559,958	291,650
Інші операційні доходи		7,169	6,561
Загальногосподарські та адміністративні витрати	8	(51,887)	(53,268)
Інші операційні витрати	9	(43,927)	(8,239)
Фінансові витрати	13	(33,029)	(76)
Фінансові доходи	10	46,318	36,329
(Збиток)/прибуток від курсових різниць, нетто		(17,739)	206
Прибуток до оподаткування		466,863	273,163
Витрати з податку на прибуток	11	(84,099)	(49,555)
Прибуток за рік		382,764	223,608
Інші сукупні доходи, за вирахуванням податку на прибуток		-	-
УСЬОГО СУКУПНИХ ДОХОДІВ ЗА РІК		382,764	223,608

Від імені керівництва:

Віталій Кутателадзе,
Директор ТОВ «ТІС-Вугілля»

Микита Грубов,
Фінансовий директор ТОВ «ТІС-Вугілля»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
У тисячах українських гривень**

	Примітки	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Активи			
<i>Необоротні активи</i>			
Основні засоби	12	691,558	744,401
Активи у вигляді права на використання	13	156,519	-
Передоплати за основні засоби		2,091	1,117
Кредити, надані пов'язаним сторонам	14	213,001	182,088
Усього необоротних активів		1,063,169	927,606
<i>Оборотні активи</i>			
Грошові кошти та їхні еквіваленти	15	180,238	83,927
Торгова та інша дебіторська заборгованість	16	231,823	157,951
Активи за договорами	6	11,139	25,968
Кредити, надані пов'язаним сторонам	14	176,631	55,616
Передоплати постачальникам		5,372	20,731
Запаси	17	67,965	61,248
Усього оборотних активів		673,168	405,441
Усього активів		1,736,337	1,333,047
Зобов'язання			
<i>Довгострокові зобов'язання</i>			
Орендні зобов'язання	13	138,902	-
Відстрочені податкові зобов'язання	11	27,863	36,325
Усього довгострокових зобов'язань		166,765	36,325
<i>Короткострокові зобов'язання</i>			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	18	40,550	45,689
Орендні зобов'язання	13	30,111	-
Дивіденди до сплати	22	120,420	2,688
Податок на прибуток до сплати		20,917	13,763
Інші короткострокові зобов'язання	19	16,106	16,121
Податок на додану вартість до сплати		1,371	5,417
Усього короткострокових зобов'язань		229,475	83,678
Усього зобов'язань		396,240	120,003
Чисті активи, які належать учасникам		1,340,097	1,213,044
Усього зобов'язань та чистих активів, які належать учасникам		1,736,337	1,333,047

Від імені керівництва:

Віталій Кутателадзе,
Директор ТОВ «ТІС-Вугілля»

Микита Грубов,
Фінансовий директор ТОВ «ТІС-Вугілля»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ЧИСТИХ АКТИВАХ, ЯКІ НАЛЕЖАТЬ УЧАСНИКАМ, ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

У тисячах українських гривень

	Статутний капітал	Нерозподі- лений прибуток	Усього чистих активів, які належать учасникам
31 грудня 2017 року	467,676	655,681	1,123,357
Прибуток за рік	-	223,608	223,608
Усього сукупних доходів за рік	-	223,608	223,608
Дивіденди (Примітка 22)	-	(78,150)	(78,150)
Вплив дострокового погашення кредитів, наданих пов'язаним сторонам	-	5,735	5,735
Вплив змін у податковій базі щодо відстроченого податку	-	(61,506)	(61,506)
31 грудня 2018 року	467,676	745,368	1,213,044
Прибуток за рік	-	382,764	382,764
Усього сукупних доходів за рік	-	382,764	382,764
Дивіденди (Примітка 22)	-	(255,711)	(255,711)
31 грудня 2019 року	467,676	872,421	1,340,097

Від імені керівництва:

Віталій Кутателадзе,
Директор ТОВ «ТІС-Вугілля»

Микита Грубов,
Фінансовий директор ТОВ «ТІС-Вугілля»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
У тисячах українських гривень**

	2019	2018
Операційна діяльність		
Прибуток до оподаткування	466,863	273,163
Коригування на:		
Знос та амортизацію	97,279	62,917
Зміни у резерві на покриття збитків від сумнівної заборгованості та прями списання	31,484	354
Фінансові витрати	33,029	76
Фінансові доходи	(46,318)	(36,329)
Збиток від вибуття основних засобів	141	57
Прибуток від вибуття активів у вигляді права на використання та орендних зобов'язань	(149)	-
Чистий збиток/(прибуток) від курсових різниць	17,554	(306)
Рух грошових коштів від операційної діяльності до змін в оборотному капіталі	599,883	299,932
Зміни в оборотному капіталі:		
Зміна торгової та іншої дебіторської заборгованості та активів за договорами	(76,169)	(74,013)
Зміна передоплат постачальникам	521	(19,124)
Зміна запасів	(6,717)	(3,203)
Зміна торгової та іншої кредиторської заборгованості	(5,117)	(22,672)
Зміна податку на додану вартість до сплати	(4,046)	(26,280)
Зміна інших короткострокових зобов'язань	(15)	(146)
Грошові кошти, отримані від операційної діяльності	508,340	154,494
Податок на прибуток сплачений	(85,407)	(42,721)
Відсотки сплачені	(33,029)	-
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності	389,904	111,773
Інвестиційна діяльність		
Придбання основних засобів	(10,044)	(21,327)
Отримані відсотки	12,091	2,499
Кредити, надані пов'язаним сторонам	(133,631)	(1,630)
Погашення кредитів, наданих пов'язаним сторонам	-	15,925
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності	(131,584)	(4,533)
Фінансова діяльність		
Дивіденди, виплачені учасникам	(137,979)	(111,525)
Погашення орендних зобов'язань	(8,042)	-
Чисті грошові кошти, використані у фінансовій діяльності	(146,021)	(111,525)
Чисте збільшення/(зменшення) грошових коштів та їхніх еквівалентів	112,299	(4,285)
Грошові кошти та їхні еквіваленти на початок року	83,927	87,411
Вплив змін курсів обміну валют на залишок грошових коштів та їхніх еквівалентів, утримуваних в іноземних валютах	(15,988)	801
Грошові кошти та їхні еквіваленти на кінець року	180,238	83,927
Від імені керівництва:		
Віталій Кутателадзе, Директор ТОВ «ТІС-Вугілля»		Микита Грубов, Фінансовий директор ТОВ «ТІС-Вугілля»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

1. СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТІС-Вугілля» (надалі – «Компанія») розпочало свою операційну діяльність 26 січня 2011 року («дата заснування»). Компанія розташована в Одеській області, Україна, на північно-західному узбережжі Чорного моря.

Компанія була створена за рахунок виділення активів та зобов'язань із ТОВ з ІІ «Трансінвестсервіс» (пов'язаної сторони Компанії).

Основна діяльність Компанії полягає у наданні стивідорних та інших супутніх послуг іноземним та українським морським суднам, пришвартованим до перевалочного терміналу Компанії в Одеській області. Компанія займається перевалкою та зберіганням вугілля, залізничної сировини та інших вантажів.

Фінансовий рік Компанії закінчується 31 грудня.

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 року, середня кількість працівників Компанії становила 436 чоловік (2018: 473 чоловіка).

Зареєстрований офіс Компанії розташований за адресою: вул. Чапаєва, 60, с. Візирка, Одеська область, 67543, Україна.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Починаючи з 2016 року, українська економіка демонструвала ознаки стабілізації після років політичної та економічної напруги. У 2019 році українська економіка продовжувала відновлюватись та досягла зростання реального ВВП у розмірі близько 3.6% (2018: 3.3%), мала невисокий рівень інфляції у розмірі 4.1% (2018: 9.8%), а також продемонструвала стабілізацію національної валюти (зміцнення національної валюти приблизно на 5% щодо долару США та на 11% щодо євро у порівнянні із середніми показниками за попередній рік).

Україна продовжує обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією, беручи до уваги анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також збройний конфлікт із сепаратистами у деяких районах Луганської та Донецької областей. У результаті цього українська економіка продовжує переорієнтовуватись на ринок Європейського Союзу («ЄС»), реалізуючи весь потенціал Поглибленої та всеосяжної зони вільної торгівлі із ЄС.

Для подальшого сприяння провадженню господарської діяльності в Україні Національний банк України («НБУ»), починаючи з 20 червня 2019 року, ліквідував вимогу щодо обов'язкового продажу надходжень в іноземній валюті, відмінив усі ліміти на репатріацію дивідендів із липня 2019 року, а також поступово знизив свою облікову ставку вперше за останні два роки, із 18.0% у квітні 2019 року до 10.0% у березні 2020 року.

Рівень макроекономічної невизначеності в Україні у 2019 році продовжував залишатися високим у силу існування значної суми державного боргу, яка підлягала погашенню у 2019-2020 роках, що вимагає мобілізації суттєвого внутрішнього та зовнішнього фінансування в умовах, коли на ринках країн, які розвиваються, виникає все більше проблем із джерелами фінансування. Водночас, Україна успішно пройшла через період президентських та парламентських виборів. Усі новобрані органи влади продемонстрували свої наміри у питаннях запровадження реформ для стимуляції економічного зростання із одночасним забезпеченням макро-фінансової стабільності та лібералізацією економічного середовища. Ці зміни призвели, окрім іншого, до підвищення довгострокового рейтингу дефолту емітента в іноземній та національній валюті, присвоєного Україні рейтинговим агентством Fitch, із показника «В-» до «В», із позитивним прогнозом.

Подальше економічне зростання залежить, великою мірою, від успіху українського уряду в реалізації запланованих реформ та ефективного співробітництва з Міжнародним валютним фондом («МВФ»).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Крім цього, на початку 2020 року у світі став швидко поширюватися новий коронавірус (COVID-19), що призвело до того, що Всесвітня організація охорони здоров'я („ВООЗ“) у березні 2020 року оголосила про початок пандемії. Заходи, які вживають багато країн для стримування поширення COVID-19, призводять до значних операційних складнощів для багатьох компаній і завдають істотного впливу на світові фінансові ринки. Оскільки ситуація швидко розвивається, COVID-19 може істотно вплинути на діяльність багатьох компаній у різних секторах економіки, включно, але не обмежуючись, порушенням операційної діяльності у результаті призупинення або закриття виробництва, порушенням ланцюгів постачань, карантинном персоналу, зниженням попиту та труднощами з отриманням фінансування. Окрім того, Компанія може зіштовхнутися з іще більшим впливом COVID-19 у результаті його негативного впливу на глобальну економіку та основні фінансові ринки. Істотність впливу COVID-19 на операційну діяльність Компанії великою мірою залежить від тривалості та поширення впливу вірусу на світову та українську економіку.

3. ПРИЙНЯТТЯ ДО ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ («МСФЗ»)

Прийняття до застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

У поточному році Компанія прийняла до застосування МСФЗ 16 «Оренда» (випущений Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («МСБО») у січні 2016 року), який набуває чинності для річних періодів, які починаються на або після 1 січня 2019 року.

МСФЗ 16 запроваджує нові або змінені вимоги стосовно обліку оренди. Він запроваджує істотні зміни до обліку орендаря за рахунок ліквідації відмінності між операційною та фінансовою орендою і вимоги визнання активу у вигляді права на використання та орендного зобов'язання на момент початку усіх договорів оренди, за виключенням короткострокової оренди та оренди активів з низькою вартістю, коли приймаються до застосування такі звільнення щодо визнання. На відміну від обліку орендаря, вимоги до обліку орендодавця залишились, в основному, без змін. Детальна інформація щодо цих нових вимог описана у Примітці 4. Вплив від прийняття до застосування МСФЗ 16 на фінансову звітність описано далі.

Датою первісного застосування МСФЗ 16 для Компанії є 1 січня 2019 року.

Компанія застосувала МСФЗ 16 із використанням кумулятивного підходу, який:

- вимагає, щоб Компанія визнавала кумулятивний вплив від первісного застосування МСФЗ 16 як коригування залишку нерозподіленого прибутку на початок періоду на дату первісного застосування;
- не дозволяє здійснювати перерахунок порівняльних даних, які продовжують подаватися згідно з вимогами МСБО 17 «Оренда» та тлумачення КТ МСФЗ 4 «Визначення, чи містить угода оренду».

(а) Вплив нового визначення оренди

Компанія скористалася практичним прийомом, доступним під час переходу до МСФЗ 16, який дозволяє не здійснювати повторну оцінку стосовно того, чи є договір орендою або чи містить він умови оренди. Відповідно, визначення оренди згідно з вимогами МСБО 17 та тлумачення КТ МСФЗ 4 буде застосовуватись до всіх договорів оренди, укладених або змінених до 1 січня 2019 року. Зміна визначення оренди стосується, головним чином, концепції контролю. МСФЗ 16 визначає, чи містить договір умови оренди на підставі того, чи існує у клієнта право контролювати використання визначеного активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. Це відрізняється від зосередження на «ризиках та винагородах», про які йдеться в МСБО 17 та тлумаченні КТ МСФЗ 4.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Компанія застосовує визначення оренди та відповідні рекомендації, викладені в МСФЗ 16, до всіх договорів оренди, укладених або змінених на або після 1 січня 2019 року (незалежно від того чи є вона орендодавцем або орендарем за договором оренди). Під час підготовки до першого застосування МСФЗ 16 Компанія виконала проект із впровадження. Проект показав, що нове визначення оренди згідно з МСФЗ 16 не змінить істотно обсяг договорів, які відповідають визначенню оренди для Компанії.

(б) Вплив на облік орендаря

(і) Колишні договори операційної оренди

МСФЗ 16 змінює спосіб, у який Компанія обліковує оренду, яка раніше класифікувалась як операційна оренда згідно з вимогами МСБО 17 і була позабалансовою.

Застосовуючи МСФЗ 16 до всіх договорів оренди (за виключенням зазначеного внизу), Компанія:

- а) визнає активи у вигляді права на використання та орендні зобов'язання у звіті про фінансовий стан, які первісно оцінюються за теперішньою вартістю майбутніх орендних виплат, причому актив у вигляді права на використання коригується на суму будь-яких передоплачених або нарахованих орендних виплат згідно з вимогами МСФЗ 16:ОВ (б)(іі);
- б) визнає амортизацію активів у вигляді права на використання та відсотки за орендними зобов'язаннями у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи;
- в) відділяє загальну суму грошових коштів, виплачених до основної частини (подається у складі фінансової діяльності), та відсотків (подається у складі фінансової діяльності) у звіті про рух грошових коштів.

Пільги за орендою (наприклад, орендні канікули) визнаються як частина оцінки активів у вигляді права на використання та орендних зобов'язань, у той час як згідно з МСБО 17 вони призводили до визнання орендної пільги, яка амортизувалась як зменшення орендних витрат на прямолінійній основі.

Згідно з МСФЗ 16, активи у вигляді права на використання перевіряються на предмет зменшення корисності згідно з вимогами МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Для короткострокової оренди (зі строками оренди до 12 місяців) та оренди активів з низькою вартістю (до яких належать планшети і персональні комп'ютери, невеликі об'єкти офісних меблів та телефони) Компанія вирішила визнавати орендні витрати на прямолінійній основі, як дозволено згідно з МСФЗ 16. Ці витрати подаються у складі інших операційних витрат у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи.

Компанія скористалася таким практичним прийомом під час застосування кумулятивного підходу до договорів оренди, які раніше класифікувались як операційна оренда із застосуванням МСБО 17:

- Компанія вирішила не визнавати активи у вигляді права на використання та орендні зобов'язання стосовно договорів оренди, чий термін оренди закінчується протягом 12 місяців від дати первісного застосування.

Активи у вигляді права на використання та орендні зобов'язання обліковуються із застосуванням МСФЗ 16, починаючи з 1 січня 2019 року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

У таблиці внизу подано суму коригування для кожної статті фінансової звітності, яка зазнала впливу у результаті застосування МСФЗ 16:

Вплив на активи, зобов'язання та чисті активи, які належать учасникам, станом на 1 січня 2019 року	Залишок на початок періоду, 1 січня 2019 року	Коригування згідно з МСФЗ 16	Скоригований залишок
Активи у вигляді права на використання	-	187,621	187,621
Передоплати постачальникам	20,731	(14,838)	5,893
Чистий вплив на усі активи	1,333,047	172,783	1,505,830
Орендні зобов'язання	-	172,783	172,783
Чистий вплив на усі зобов'язання	120,003	172,783	292,786
Нерозподілений прибуток	1,213,044	-	1,213,044

Середньозважена ставка додаткових запозичень орендаря, яка застосовувалась до орендних зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан на 1 січня 2019 року, становила 19.58%. Середній період за договорами оренди складав 22.4 роки.

У поточному році Компанія застосувала низку поправок до МСФЗ та тлумачень, випущених РМСБО, які набули чинності для річних періодів, які починаються станом на або після 1 січня 2019 року. Їхнє прийняття до застосування не завдало суттєвого впливу на розкриття інформації або суми, відображені у цій фінансовій звітності.

Нові та переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності

На дату затвердження цієї фінансової звітності такі стандарти та тлумачення, а також поправки до стандартів були випущені, але ще не набули чинності:

Стандарти і тлумачення	Набувають чинності для річних облікових періодів, які починають на або після:
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Дата набуття чинності не визначена. Дозволяється дострокове прийняття до застосування
Поправки до посилань на Концептуальні основи в стандартах МСФЗ	1 січня 2020 року
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання підприємств» (жовтень 2018 року) – Визначення господарської діяльності	1 січня 2020 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» (жовтень 2018 року) – Визначення матеріальності	1 січня 2020 року
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБУ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – Реформа порівняльної відсоткової ставки	1 січня 2020 року
МСФЗ 17 «Договори страхування»	1 січня 2021 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових	1 січня 2022 року

На думку керівництва, прийняття до застосування перелічених вгорі стандартів не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

4. ОСНОВА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Заява про відповідність

Фінансову звітність було підготовлено у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Цю фінансову звітність було підготовлено на основі припущення стосовно здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі і що вона продовжуватиме свою операційну діяльність у найближчому майбутньому.

Основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність Компанії підготовлена на основі принципу історичної вартості, за виключенням певних фінансових інструментів, які первісно оцінюються за справедливою вартістю і у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю на кінець кожного звітного періоду, як пояснюється у відповідних розділах облікової політики, викладеної внизу. Історична вартість зазвичай базується на справедливій вартості компенсації, отриманої в обмін на товари та послуги.

Основні принципи облікової політики викладені далі.

Визнання доходів

Компанія надає стивідорні послуги та інші послуги із перевалки та зберігання вантажів.

Доходи від таких послуг вважаються виконанням окремого зобов'язання та визнаються протягом періоду надання таких послуг, оскільки покупець одночасно отримує та споживає вигоди від послуг. Компанія надає послуги з фіксованими сумами винагороди. Доходи від надання послуг визнаються у тому звітному періоді, в якому було надано відповідні послуги. Доходи від реалізації визнаються на основі обсягу послуг, фактично наданих до кінця звітного періоду, пропорційно до загального обсягу наданих послуг.

Доходи від реалізації оцінюються на основі компенсації, на яку Компанія передбачає отримати право за договором з клієнтом, і за виключенням сум, вилучених від імені третіх сторін. Компанія визнає доходи від реалізації, коли вона передає контроль над продуктом або послугою клієнту.

Якщо договори передбачають декілька зобов'язань щодо виконання, ціна операції розподіляється на кожне окреме зобов'язання щодо виконання на основі співвідношення цін за кожною окремою операцією продажу.

Оцінки доходів, витрат або обсягу виконаних робіт до повного виконання договору переглядаються у випадку зміни зобов'язань. Будь-яке збільшення або зменшення очікуваних сум доходів або витрат, які виникають у зв'язку з ним, визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, у якому керівництву стало відомо про обставини, які призвели до перегляду.

У випадку якщо договір має фіксовану ставку гонорару, покупець виплачує фіксовану суму згідно з графіком оплати. Якщо вартість послуг, наданих Компанією, перевищує суму виплати, за договором із покупцем виникає актив. Зобов'язання визнається тоді, коли сума виплат перевищує вартість наданих послуг.

Після досягнення певного проміжного етапу робіт Компанія відправляє клієнту відповідний акт виконаних робіт і рахунок-фактуру на оплату робіт за відповідний проміжний етап. Компанія визнає актив за договором стосовно будь-яких виконаних робіт. Будь-яка сума, визнана раніше як актив за договором, змінює свою класифікацію на торгову дебіторську заборгованість у момент, коли клієнту виставляється рахунок-фактура для оплати.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Оренда

Компанія застосувала МСФЗ 16 із використанням кумулятивного підходу і, відповідно, порівняльна інформація не перераховувалась і подавалась згідно з вимогами МСБО 17. Детальна інформація щодо облікової політики згідно з вимогами як МСБО 17, так і МСФЗ 16 подається окремо внизу.

Політика, яка застосовується із 1 січня 2019 року

Компанія як орендар

Компанія оцінює, чи є договір договором оренди і чи містить він ознаки оренди на момент укладення договору. Компанія визнає активи у вигляді права на використання та відповідні орендні зобов'язання стосовно всіх орендних договорів, в яких вона є орендарем, за виключенням короткострокових договорів оренди (які визначаються як договори оренди зі строком оренди до 12 місяців) та оренди активів з низькою вартістю. Для цих договорів оренди Компанія визнає орендні виплати у складі операційних витрат на прямолінійній основі протягом строку дії відповідної оренди, за виключенням випадків коли інший системний метод краще характеризує ті часові рамки, в яких можуть бути реалізовані економічні вигоди від орендованого активу.

Орендне зобов'язання первісно оцінюється за теперішньою вартістю орендних виплат, які не виплачуються на дату початку оренди, дисконтованою із використанням розрахункової відсоткової ставки за договором оренди. Якщо таку ставку поки що неможливо визначити, Компанія використовує свою ставку додаткових запозичень.

Орендні виплати, які беруться до уваги під час оцінки орендного зобов'язання, включають наступне:

- фіксовані орендні виплати (включно з фіксованими виплатами за суттю), за вирахуванням будь-яких заохочувальних витрат для укладення договору оренди;
- змінні орендні виплати, які залежать від індексу або ставки, первісно оціненої із використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суму, яку, як очікується, виплатить орендар за договорами гарантій про відшкодування залишкової вартості;
- ціну реалізації опціонів на придбання, якщо орендар обґрунтовано упевнений у можливості реалізації опціонів; та
- виплати штрафів за розірвання договору оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію опціону на припинення дії договору оренди.

Орендне зобов'язання подається окремим рядком у звіті про фінансовий стан.

Орендне зобов'язання у подальшому оцінюється за рахунок збільшення балансової вартості для відображення відсотків за орендним зобов'язанням (із використанням методу ефективної відсоткової ставки) та зменшення балансової вартості для відображення зроблених орендних виплат.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Компанія переоцінює орендне зобов'язання (і робить відповідне коригування у відповідному активі у вигляді права на використання), коли:

- змінився строк оренди або відбулася зміна в оцінці ціни реалізації опціонів на придбання. У такому випадку орендне зобов'язання переоцінюється за рахунок дисконтування переглянутих орендних виплат із використанням переглянутої ставки дисконтування;
- орендні виплати змінюються у результаті змін у індексі чи ставці або зміни суми очікуваної виплати за гарантованою залишковою вартістю. У такому випадку орендне зобов'язання переоцінюється за рахунок дисконтування переглянутих орендних виплат із використанням первісної ставки дисконтування (якщо тільки зміна в орендних виплатах не виникає у результаті зміни змінної відсоткової ставки; у такому випадку використовується переглянута ставка дисконтування);
- у договір оренди вносяться зміни, і зміна договору оренди не обліковується як окремий договір оренди. У такому випадку орендне зобов'язання переоцінюється за рахунок дисконтування переглянутих орендних виплат із використанням переглянутої ставки дисконтування.

Компанія не робила будь-яких таких коригувань протягом поданих періодів.

До активів у вигляді права на використання належать первісна оцінка відповідного орендного зобов'язання, орендні виплати, зроблені на або до початку дії договору оренди, за вирахуванням будь-яких отриманих орендних пільг та будь-яких первісних прямих витрат. Вони у подальшому оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

Як тільки у Компанії виникає зобов'язання щодо витрат на демонтаж та видалення орендованого активу, рекультивацию ділянки, на якій він розташований, або відновлення відповідного активу до стану, який вимагається згідно з умовами оренди, визнається резерв і його сума визначається згідно з вимогами МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи». Витрати включаються до складу відповідного активу у вигляді права на використання, якщо тільки такі витрати не понесені для виробництва запасів.

Активи у вигляді права на використання амортизуються протягом коротшого з двох періодів: строку оренди та строку корисного використання відповідного активу. Якщо договір оренди передає право володіння над відповідним активом або первісна вартість активу у вигляді права на використання відображає очікування Компанії реалізувати опціон на придбання, то відповідний актив у вигляді права на використання амортизується протягом строку корисного використання відповідного активу. Амортизація розпочинається на дату початку відповідної оренди.

Активи у вигляді права на використання подаються окремим рядком у звіті про фінансовий стан.

Компанія застосовує МСБО 36 «Зменшення корисності активів» для визначення того, чи не зазнав зменшення корисності актив у вигляді права на використання та обліковує будь-який виявлений збиток від зменшення корисності, як описано у політиці щодо основних засобів.

Змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, не включаються до оцінки орендного зобов'язання та активу у вигляді права на використання. Відповідні виплати визнаються як витрати у тому періоді, в якому відбувається подія або умова, яка спричиняє ці виплати, і включаються до складу інших операційних витрат у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи.

Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Компанії і валютою подання цієї фінансової звітності Компанії є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Операції в іноземних валютах

Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, визнаються за курсами обміну валют, які переважали на дати відповідних операцій. На кінець кожного звітного періоду монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються за курсами обміну валют, які переважали на цю дату. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, не перераховуються у валюту подання. Курсові різниці, які виникають за монетарними статтями, визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони виникають.

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2019 року	Середній курс обміну валют за 2019 рік	Станом на 31 грудня 2018 року	Середній курс обміну валют за 2018 рік
Гривня/долар США	23.69	25.84	27.69	27.20
Гривня/євро	26.42	28.94	31.71	32.13

Оподаткування

Витрати з податку на прибуток являють собою суму поточного та відстроченого податків.

Поточний податок

Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, базується на оподаткованому прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподатковуванню або відносяться на витрати в інші роки, а також тому що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягають оподатковуванню або не відносяться на витрати в цілях оподаткування. Зобов'язання Компанії з поточного податку на прибуток розраховується із використанням податкових ставок, які діяли або фактично діяли станом на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи звичайно визнаються для всіх тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню у цілях оподаткування, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню у цілях оподаткування. Такі відстрочені податкові активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають у результаті первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ані на оподатковуваний прибуток, ані на обліковий прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати усю або частину суми цього активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому зобов'язання буде погашене або буде реалізований актив, на основі податкових ставок (або податкових законів), які діяли або фактично діяли на звітну дату. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Компанією на звітну дату того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів та зобов'язань.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Поточний та відстрочений податки за період

Поточний та відстрочений податки визнаються у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли вони відносяться до статей, які визнаються у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі чистих активів, які належать учасникам. У цьому випадку поточний та відстрочений податки також визнаються у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі чистих активів, які належать учасникам, відповідно.

Основні засоби

Основні засоби, утримувані для використання у процесі виробництва або постачання товарів чи послуг або для адміністративних цілей, відображаються у звіті про фінансовий стан за історичною вартістю, за вирахуванням будь-якого накопиченого у подальшому зносу та накопичених у подальшому збитків від зменшення корисності.

Історична вартість об'єкта основних засобів включає: (а) ціну його придбання, включно з імпортом митом та податками на придбання, які не підлягають відшкодуванню, після вирахування торгових та інших знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо стосуються доставки об'єкта основних засобів до місцезнаходження та приведення його у стан, який забезпечує його функціонування відповідно до намірів керівництва Компанії; (в) первісну оцінку витрат на демонтаж і видалення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими Компанія бере на себе або на момент придбання цього об'єкта, або внаслідок його експлуатації протягом певного періоду часу для цілей, не пов'язаних із виробництвом запасів протягом цього періоду. Первісна вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частку виробничих накладних витрат.

Капіталізовані у подальшому витрати включають суттєві витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують строк їхнього корисного використання або покращують їхню здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Амортизація визнається для списання первісної вартості активів, окрім об'єктів незавершеного будівництва, за вирахуванням їхньої залишкової вартості, протягом строків їхнього корисного використання із використанням прямолінійного методу. Очікувані строки корисного використання, ліквідаційна вартість та методи нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду, причому вплив будь-якої зміни оцінок обліковується на перспективній основі.

Ліквідаційна вартість активу являє собою очікувану суму, яку Компанія одержала б на поточний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби цей актив уже досяг того віку й стану, у якому, як можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання.

Категорії основних засобів	Строки корисного використання, років
Причали	45–50 років
Будівлі та споруди	15–50 років
Машини та обладнання	5–30 років
Комунальні об'єкти та інфраструктура	10–50 років
Офісне обладнання та інші основні засоби	4–15 років

Об'єкт основних засобів припиняє визнаватися після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від продовження використання цього активу. Будь-який прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, з урахуванням відповідним чином розподілених змінних накладних витрат, понесених під час будівництва. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва, аналогічно іншим об'єктам основних засобів, починається із моменту готовності таких активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у тому місці й стані, які необхідні для використання їх за призначенням, визначеним керівництвом.

Зменшення корисності матеріальних активів

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість своїх матеріальних активів для виявлення будь-яких ознак того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок зменшення корисності. За наявності будь-яких таких ознак здійснюється оцінка суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Компанія оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив. У випадках коли можна визначити обґрунтовану та послідовну основу для розподілу активів, корпоративні активи також розподіляються на окремі одиниці, які генерують грошові кошти, або, інакше, вони розподіляються до найменшої групи одиниць, які генерують грошові кошти, для яких можна визначити обґрунтовану та послідовну основу для розподілу.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат для здійснення продажу, та вартості під час використання. Для проведення оцінки вартості під час використання сума очікуваних майбутніх потоків грошових коштів дисконтується до їхньої теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, характерні для активу, стосовно якого не були скориговані оцінки майбутніх потоків грошових коштів.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша за його балансову вартість, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку.

У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби для активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку.

Запаси

Запаси, в основному, складаються із витратних частин та матеріалів. Ці запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Первісна вартість запасів визначається за методом «перше надходження – перше вибуття». Чиста вартість реалізації являє собою очікувану ціну продажу запасів, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на завершення виробництва та реалізацію. Первісна вартість витратних частин та матеріалів списується за рахунок прибутку або збитку, коли їх використовують для технічного обслуговування.

Фінансові інструменти

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своєму попередньому звіті про фінансовий стан, коли вона стає стороною договірних відносин за відповідним фінансовим інструментом.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

Фінансові активи

Усі визнані фінансові активи оцінюються у подальшому повністю або за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю, у залежності від класифікації фінансових активів.

Класифікація фінансових активів

Компанія класифікує фінансові активи як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, або справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, на підставі такого:

- (а) бізнес-моделі підприємства для управління фінансовими активами; та
- (б) характеристик потоків грошових коштів за договорами від фінансового активу.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві із зазначених внизу умов:

- (а) фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, метою якої є утримувати фінансові активи для отримання потоків грошових коштів за договорами; та
- (б) договірні умови за фінансовим активом зумовлюють отримання на визначені дати потоки грошових коштів, які є виплатами тільки основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, якщо виконуються обидві із зазначених внизу умов:

- (а) фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок отримання потоків грошових коштів за договорами, так і продажу фінансових активів; та
- (б) договірні умови за фінансовим активом зумовлюють отримання на визначені дати потоки грошових коштів, які є виплатами тільки основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

За умовчанням усі інші фінансові активи оцінюються у подальшому за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Амортизована вартість і метод ефективної відсоткової ставки

Метод ефективної відсоткової ставки є методом розрахунку амортизованої вартості боргового інструмента та розподілу доходів з відсотків протягом відповідного періоду.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ *У тисячах українських гривень*

Для фінансових активів, окрім придбаних або створених фінансових активів, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику (тобто активів, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику на момент первісного визнання), ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (включно з усіма гонорарами за договорами сплаченими або отриманими, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти), за виключенням очікуваних кредитних збитків, протягом очікуваного строку використання боргового інструмента або, коли доцільно, коротшого періоду до валової балансової вартості боргового інструмента на момент первісного визнання. Для придбаних або створених фінансових активів, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику, скоригована на кредитний ризик ефективна відсоткова ставка розраховується за рахунок дисконтування очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, включно з очікуваними кредитними збитками, до амортизованої вартості боргового інструмента на момент первісного визнання.

Амортизована вартість фінансового активу є сумою, за якою фінансовий актив оцінюється на момент первісного визнання, за вирахуванням виплат основної суми, плюс накопичена амортизація із використанням методу ефективної відсоткової ставки щодо будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою на момент погашення, скориговану із впливом будь-якого резерву на покриття збитків. Валова балансова вартість фінансового активу є амортизованою вартістю фінансового активу до коригування із використанням будь-якого резерву на покриття збитків.

Фінансові активи Компанії представлені, в основному, грошовими коштами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, а також кредитами, наданими пов'язаним сторонам.

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія визнає резерв на покриття збитків для очікуваних кредитних збитків за грошовими коштами, а також торговою та іншою дебіторською заборгованістю. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Компанія завжди визнає очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів для торгової дебіторської заборгованості. Очікувані кредитні збитки за цими фінансовими активами оцінюються із використанням матриці резервів, яка базується на історичному досвіді Компанії щодо понесення кредитних збитків, скоригованому із використанням факторів, характерних для конкретних дебіторів, загальних економічних умов та оцінки як поточного, так і прогнозного розвитку умов на звітну дату, включно з вартістю грошей у часі, коли доцільно.

Для всіх інших фінансових інструментів Компанія визнає очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик від фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Компанія оцінює резерв на покриття збитків від цього фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам протягом 12 місяців.

Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, які виникають у результаті усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, очікувані кредитні збитки протягом 12 місяців являють собою частину очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту для фінансового інструмента, які можливі протягом 12 місяців після звітної дати.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Істотне збільшення кредитного ризику

Під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом істотно з моменту первісного визнання, Компанія порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час здійснення такої оцінки Компанія бере до уваги як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та підтвердженою, включно з історичним досвідом та прогнозою інформацією, яка доступна без докладання надлишкових витрат чи зусиль. Прогнозна інформація, яка береться до уваги, включає майбутні прогнози щодо галузей, в яких провадять свою діяльність дебітори Компанії, отримані зі звітів економічних експертів, фінансових аналітиків, державних органів, відповідних дослідницьких центрів інших аналогічних організацій, а також під час аналізу різноманітних зовнішніх джерел фактичної та прогнозованої економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Компанії.

Зокрема, така інформація береться до уваги під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик істотно з моменту первісного визнання:

- фактичне або очікуване істотне погіршення зовнішнього (якщо є доступним) чи внутрішнього кредитного рейтингу фінансового інструмента;
- істотне погіршення зовнішніх ринкових показників кредитного ризику для конкретного фінансового інструмента, наприклад, значне збільшення кредитного спреда, цін свопу кредитного дефолту для дебітора або тривалість чи розмір, на який справедлива вартість фінансового активу стала менше за його амортизовану вартість;
- чинні або прогнозні негативні зміни у господарській діяльності, фінансових або економічних умовах, які, як очікується, стануть причиною істотного зменшення здатності дебітора виконати свої боргові зобов'язання;
- фактичне або очікуване значне погіршення операційних результатів дебітора;
- істотне збільшення кредитного ризику стосовно інших фінансових інструментів того самого дебітора;
- фактична або очікувана істотна несприятлива зміна у регуляторному, економічному або технологічному середовищі дебітора, яка призводить до значного погіршення здатності дебітора виконати свої боргові зобов'язання.

Визначення дефолту

Компанія враховує наступне як складові елементи подій дефолту для цілей управління внутрішнім кредитним ризиком, оскільки історичний досвід свідчить, що фінансові активи, які відповідають будь-якому із перерахованих внизу критеріїв, зазвичай неможливо відшкодувати:

- коли відбувається порушення фінансових умов із боку дебітора; або
- інформація, розроблена власними силами або отримана із зовнішніх джерел, вказує на те, що дебітор навряд чи здійснить виплати своїм кредиторам, включно з Компанією, у повному обсязі (без урахування будь-якого забезпечення, утримуваного Компанією).

Незалежно від зазначеного вгорі аналізу, Компанія вважає, що дефолт має місце, коли фінансовий актив є простроченим протягом понад 90 днів, якщо тільки у Компанії немає обґрунтованої та підтвердженої інформації для демонстрації того, що прийнятнішим буде застосування критерію дефолту із більшою затримкою.

Оцінка та визнання очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків є функцією для визначення вірогідності дефолту, рівня збитків у випадку дефолту (тобто величини збитку після настання дефолту) та ризику збитків у випадку дефолту. Оцінка вірогідності дефолту та рівня збитків у випадку дефолту базується на історичних даних, скоригованих з урахуванням прогнозованої інформації, як описано вгорі. Що стосується ризику збитків у випадку дефолту для фінансових активів, то він представлений валовою балансовою вартістю активів на звітну дату.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Для фінансових активів очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма потоками грошових коштів за договорами, які належать Компанії за договором, та всіма потоками грошових коштів, які Компанія передбачає отримати, дисконтовані із використанням первісної ефективної відсоткової ставки. Компанія визнає прибуток або збиток від зменшення корисності у складі прибутку або збитку для всіх фінансових інструментів із відповідним коригуванням балансової вартості за рахунок резерву на покриття збитків.

Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти та їхні еквіваленти включають грошові кошти у касі, депозити на банківських рахунках та інші короткострокові високоліквідні інвестиції із первісним строком погашення до трьох місяців.

Грошові кошти та їхні еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки (i) вони утримуються для отримання потоків грошових коштів за договорами, і ці потоки грошових коштів являють собою виплати тільки основної суми заборгованості та відсотків за нею; і (ii) вони не класифікуються як активи, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Торгова та інша дебіторська заборгованість первісно відображається за справедливою вартістю і у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Кредити, надані пов'язаним сторонам

Фінансові активи представлені кредитами, наданими підприємствам під спільним контролем. Кредити, надані пов'язаним сторонам, оцінюються на момент первісного визнання за справедливою вартістю і у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Вплив від первісного визнання кредитів за справедливою вартістю, наданих учасникам або підприємствам під спільним контролем, визнається у складі чистих активів, які належать учасникам. Такий вплив визначається як різниця між справедливою вартістю кредиту станом на дату надання та його номінальною вартістю, за вирахуванням відстроченого податку. Справедлива вартість визначається із використанням переважних ринкових відсоткових ставок для аналогічних інструментів (банківських депозитів з аналогічними умовами та валютою).

Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнавати фінансовий актив лише у тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на потоки грошових коштів від цього активу, або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, іншому підприємству.

Після повного припинення визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої і до отримання визнається у складі прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання і власний капітал

Класифікація як боргових інструментів або інструментів власного капіталу

Боргові інструменти та інструменти власного капіталу, випущені Компанією, класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал у відповідності до сутності договірних відносин та визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, або як інші фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання Компанії представлені у категорії інших фінансових зобов'язань і включають позики, позики, отримані від пов'язаних сторін, торгіву та іншу кредиторську заборгованість та інші короткострокові зобов'язання.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість первісно оцінюється за справедливою вартістю і у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Оскільки зазвичай очікуваний строк кредиторської заборгованості є коротким, її вартість відображається за номінальною вартістю без дисконтування, яка приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Позики

Позики, за якими нараховуються відсотки, первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням безпосередніх витрат на здійснення операції, і у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Будь-яка різниця між надходженнями (за вирахуванням витрат на здійснення операції) і сумою погашення або відшкодування визнається протягом строку дії позик і відображається як фінансові витрати.

Витрати на позики

Витрати на позики, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються до первісної вартості цих активів до того моменту, поки такі активи не будуть, в основному, готові до їхнього використання за призначенням або продажу. Усі інші витрати на позики визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, у якому вони були понесені.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Компанія припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Компанії виконані, відмінені або спливає строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого було припинене, і компенсацією сплаченою або до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

Статутний капітал

Статутний капітал представлений активами та зобов'язаннями, виділеними із ТОВ з ІІ «Трансінвестсервіс», і оцінюється за їхньою балансовою вартістю перед виділенням.

Податкові зобов'язання

Податкові зобов'язання відображаються за їхньою номінальною вартістю.

Резерви

Резерви визнаються, коли Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і при цьому існує ймовірність, що Компанія буде змушена погасити це зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ *У тисячах українських гривень*

Сума, визнана як резерв, являє собою найкращу оцінку компенсації, необхідної для погашення поточного зобов'язання на звітну дату, з урахуванням усіх ризиків та невизначеностей, характерних для цього зобов'язання. У випадках коли сума резерву оцінюється із використанням потоків грошових коштів, які, як очікується, будуть необхідні для погашення поточного зобов'язання, його балансова вартість являє собою теперішню вартість цих потоків грошових коштів.

У випадках коли очікується, що деякі або усі економічні вигоди, необхідні для погашення суми резерву, будуть відшкодовані третьою стороною, дебіторська заборгованість визнається як актив, якщо існує достатня впевненість у тому, що таке відшкодування буде отримане, і суму дебіторської заборгованості можна визначити достовірно.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, за виключенням випадків коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках до фінансової звітності, коли існує вірогідність отримання економічних вигід.

5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

Застосування облікової політики Компанії, викладеної вгорі, вимагає від керівництва прийняття професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, інформацію про які не можна отримати із достатньою очевидністю з інших джерел. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку керівництва, вважаються доцільними у цих обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд, якщо результат перегляду впливає лише на цей період, або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо результат перегляду впливає на поточний та майбутній періоди.

Основні джерела невизначеності оцінок

Далі наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Можливість відшкодування основних засобів

На кожну звітну дату Компанія здійснює оцінку того, чи існують будь-які ознаки того, що сума відшкодування основних засобів Компанії стала меншою за їхню балансову вартість. Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на здійснення продажу, та вартості під час використання. Після виявлення такого зменшення балансова вартість зменшується до суми очікуваного відшкодування. Сума зменшення відображається у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи у тому періоді, у якому виявлено таке скорочення. Якщо умови зміняться і керівництво визначить, що вартість активів збільшилась, зменшення корисності буде повністю або частково сторноване.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Операції із пов'язаними сторонами

Компанія проводить операції зі своїми пов'язаними сторонами, які, в основному, представлені компаніями під спільним контролем, а операції пов'язані з наданням безвідсоткових та відсоткових кредитів. Для визначення справедливої вартості безвідсоткових кредитів Компанія використовує переважні ринкові відсоткові ставки для аналогічних інструментів. Інформація про умови операцій із пов'язаними сторонами розкривається у Примітці 23.

Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків

Компанія визнає резерв на покриття очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю та кредитами, наданими пов'язаним сторонам. Компанія завжди визнає очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів для торгової та іншої дебіторської заборгованості. Очікувані кредитні збитки за цими фінансовими активами оцінюються із використанням матриці резервів, деталі розрахунку якої зазначені у Примітці 4.

Для кредитів, наданих пов'язаним сторонам Компанія визнає очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик від фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Компанія оцінює резерв на покриття збитків від цього фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам протягом 12 місяців.

6. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Доходи від реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2019	2018
Послуги з перевалки вантажів	1,148,565	916,711
Зберігання вантажів	129,133	48,943
Послуги з надання обладнання та машин	33,367	34,095
Розморожування вантажів	14,456	16,496
Причальний збір	10,680	6,767
Інші послуги, пов'язані з перевалкою вантажів	16,672	9,998
Усього	1,352,873	1,033,010

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 року, Компанія надавала послуги своїм пов'язаним сторонам на суму 72,156 тисяч гривень (2018: 65,354 тисячі гривень) (Примітка 23).

Доходи від послуг, наданих Компанією п'яти найбільшим клієнтам за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, становили 94% від усіх доходів від реалізації (2018: 94%) (Примітка 25).

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія визнала активи за договорами у сумі 11,139 тисяч гривень (2018: 25,968 тисяч гривень) стосовно послуг із перевалки вантажів наданих, але рахунки за якими ще не були виставлені клієнтам станом на звітну дату.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня, була представлена таким чином:

	2019	2018
Комплекс залізничних послуг	305,772	214,590
Послуги з перевалки вантажів	136,561	160,919
Заробітна плата та відповідні витрати	100,713	89,991
Знос та амортизація	95,031	60,773
Комунальні та інфраструктурні послуги	41,824	43,275
Ремонт і технічне обслуговування	41,548	29,262
Вартість спожитих запасів та пального	21,866	25,877
Експедиція вантажів	16,483	23,218
Послуги охорони	11,522	10,635
Використання обладнання з перевалки вантажів та іншого обладнання	5,594	68,933
Інші витрати	16,001	13,887
Усього	792,915	741,360

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 року, Компанія придбала послуги та запаси у своїх пов'язаних сторін на загальну суму 541,263 тисячі гривень (що становить 89% від усіх операцій придбання) (2018: 518,863 тисячі гривень, що становить 87% від усіх операцій придбання) (Примітка 23).

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 року, операції Компанії із придбання послуг та запасів від двох найбільших постачальників становили 83% від усіх операцій придбання (2018: 67%) (Примітка 25).

8. ЗАГАЛЬНОГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Загальногосподарські та адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2019	2018
Заробітна плата та відповідні витрати	34,716	42,914
Професійні послуги	11,432	4,205
Представницькі витрати та відрядження	935	657
Інші витрати	4,804	5,492
Усього	51,887	53,268

Загальна сума операцій придбання у пов'язаних сторін Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, становила 7,580 тисяч гривень (2018: 4,095 тисяч гривень) (Примітка 23).

Сума гонорару за аудиторські послуги за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, становила 543 тисяч гривень (2018: 436 тисячі гривень).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

9. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2019	2018
Збільшення суми резерву на покриття очікуваних кредитних збитків	31,484	840
Витрати на благодійність	7,273	3,963
Заробітна плата та відповідні витрати	3,433	2,586
Інші витрати	1,737	850
Усього	43,927	8,239

Загальна сума операцій придбання у пов'язаних сторін Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, становили 8,482 тисячі гривень (2018: 1,129 тисяч гривень) (Примітка 23). Загальна сума збільшення резерву на покриття очікуваних кредитних збитків для фінансових активів від пов'язаних сторін становила 31,484 тисячі гривень за рік, який закінчився 31 грудня 2019 (2018: 142 тисячі гривень).

10. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Фінансові доходи за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2019	2018
Фінансові доходи від кредитів, наданих пов'язаним сторонам (Примітки 14 та 23)	35,684	33,758
Фінансові доходи від банківських депозитів та поточних рахунків	10,634	2,571
Усього	46,318	36,329

Фінансові доходи від банківських депозитів та поточних рахунків Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, були отримані переважно за рахунок нарахування доходу банками на залишки за поточними рахунками у гривнях, до яких застосовувалась відсоткова ставка до 15.5% річних (2018: до 8% річних).

11. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

На прибуток Компанії нараховувався податок на прибуток підприємств в Україні. Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, Компанія виплачувала податок на прибуток за ставкою у розмірі 18%.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2019	2018
Поточний податок		
Витрати з поточного податку на прибуток	92,561	52,690
Відстрочений податок		
Вигода з відстроченого податку на прибуток стосовно тимчасових різниць	(8,462)	(3,135)
Усього витрат з податку на прибуток у поточному році	84,099	49,555

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Узгодження ефективної відсоткової ставки та прибутку за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, можна представити таким чином:

	2019	2018
Прибуток до оподаткування	466,863	273,163
Витрати з податку на прибуток, розраховані за ставкою 18%	84,035	49,169
Витрати, які не вираховуються в цілях оподаткування	64	386
Витрати з податку на прибуток, визнані у складі прибутку або збитку	84,099	49,555

Станом на 31 грудня відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Відстрочені податкові активи, які виникають з:		
Кредитів, наданих пов'язаним сторонам	2,867	-
Торгової та іншої дебіторської заборгованості	2,921	168
Запасів	2	4
Усього відстрочених податкових активів	5,790	172
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з:		
Основних засобів	(33,653)	(36,497)
Усього відстрочених податкових зобов'язань	(33,653)	(36,497)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	(27,863)	(36,325)

У таблиці внизу подано аналіз відстрочених податкових активів/(зобов'язань), поданих у звіті про фінансовий стан:

	2019	2018
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання) станом на початок року	(36,325)	22,046
Вигода з відстроченого податку на прибуток	8,462	3,135
Вплив у результаті змін податкової бази з відстроченого податку	-	(61,506)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання станом на кінець року	(27,863)	(36,325)

Починаючи з 1 січня 2018 року, згідно зі змінами у законодавстві України, Компанія веде місцевий бухгалтерський облік згідно з МСФЗ. У зв'язку з цим відбулися зміни у податковій базі за кредитами, наданими пов'язаним сторонам, що призвело до прямого нарахування у складі чистих активів, які належать учасникам.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

12. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

У таблиці внизу подано інформацію про рух основних засобів за роки, які закінчилися 31 грудня:

	Причали	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Комунальні об'єкти та інфраструктура	Офісне обладнання та інші основні засоби	Незавершене будівництво та нестановлені машини та обладнання	Усього
Первісна вартість							
Станом на 31 грудня 2017 року	297,102	124,050	594,221	50,857	9,225	22,041	1,097,496
Надходження	-	-	-	-	-	29,320	29,320
Зміна класифікації	-	27,685	(24,645)	(2,229)	(811)	-	-
Переміщення	-	1,568	26,726	2,175	2,625	(33,094)	-
Вибуття	-	-	(189)	-	(643)	-	(832)
Станом на 31 грудня 2018 року	297,102	153,303	596,113	50,803	10,396	18,267	1,125,984
Надходження	-	-	-	-	-	9,055	9,055
Переміщення	-	547	8,131	2,899	1,482	(13,059)	-
Вибуття	-	-	(122)	(48)	(4,380)	-	(4,550)
Станом на 31 грудня 2019 року	297,102	153,850	604,122	53,654	7,498	14,263	1,130,489
Накопичена амортизація							
Станом на 31 грудня 2017 року	47,885	27,197	211,465	25,716	7,177	-	319,440
Зміна класифікації	-	9,901	(8,281)	(1,175)	(445)	-	-
Амортизаційні нарахування	5,942	7,368	44,848	2,876	1,883	-	62,917
Вибуття	-	-	(131)	-	(643)	-	(774)
Станом на 31 грудня 2018 року	53,827	44,466	247,901	27,417	7,972	-	381,583
Амортизаційні нарахування	5,942	7,394	43,589	2,952	1,880	-	61,757
Вибуття	-	-	(70)	(13)	(4,326)	-	(4,409)
Станом на 31 грудня 2019 року	59,769	51,860	291,420	30,356	5,526	-	438,931
Чиста балансова вартість							
Станом на 31 грудня 2019 року	237,333	101,990	312,702	23,298	1,972	14,263	691,558
Станом на 31 грудня 2018 року	243,275	108,837	348,212	23,386	2,424	18,267	744,401

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 року, Компанія придбала основні засоби у своїх пов'язаних сторін на загальну суму 1,346 тисяч гривень (2018: 2,667 тисяч гривень) (Примітка 23).

Станом на 31 грудня первісна вартість повністю амортизованих активів була представлена таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Машини та обладнання	23,987	3,372
Офісне обладнання та інші основні засоби	3,307	5,549
Усього	27,294	8,921

13. АКТИВИ У ВИГЛЯДІ ПРАВА НА ВИКОРИСТАННЯ ТА ОРЕНДНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

	Машини та обладнання	Земля, будівлі та споруди	Усього
Активи у вигляді права на використання			
Первісна вартість			
Станом на 1 січня 2019 року	170,787	16,834	187,621
Надходження	-	11,199	11,199
Вибуття	(146)	(6,780)	(6,926)
Станом на 31 грудня 2019 року	170,641	21,253	191,894
Накопичена амортизація			
Станом на 1 січня 2019 року	-	-	-
Нарахування за рік	34,207	1,315	35,522
Вибуття	(44)	(103)	(147)
Станом на 31 грудня 2019 року	34,163	1,212	35,375
Балансова вартість			
Станом на 31 грудня 2019 року	136,478	20,041	156,519

Суми, визнані у складі прибутку або збитку за рік, який закінчився:

	31 грудня 2019 року
Витрати на амортизацію активів у вигляді права на використання	35,522
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	33,009
Прибуток від вибуття активів у вигляді права на використання	(149)

Орендні зобов'язання:

	31 грудня 2019 року
Довгострокові	138,902
Короткострокові	30,111
Усього	169,013

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Аналіз за строками погашення:

	31 грудня 2019 року
Рік 1	60,195
Рік 2	56,661
Рік 3	56,661
Рік 4	56,661
Рік 5	3,927
Після п'ятого року	148,762
	382,867
За вирахуванням: відсотків	(213,854)
	169,013

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 року, інформація про рух орендних зобов'язань була представлена таким чином:

	Зобов'язання станом 31 грудня 2018 року	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів		Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів			Зобов'язання станом 31 грудня 2019 року
		Погашення	Відсотки сплачені	Відсотки нараховані	Надход- ження протягом 2019 року	Вибуття	
Орендні зобов'язання	-	(8,042)	(33,009)	33,009	183,983	(6,928)	169,013
Усього	-	(8,042)	(33,009)	33,009	183,983	(6,928)	169,013

14. КРЕДИТИ, НАДАНІ ПОВ'ЯЗАНИМ СТОРОНАМ

Станом на 31 грудня кредити, надані пов'язаним сторонам, були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Довгострокові кредити, надані пов'язаним сторонам	213,001	182,088
Короткострокові кредити, надані пов'язаним сторонам	192,561	55,616
За вирахуванням: Резерву на покриття очікуваних кредитних збитків	(15,930)	-
Усього	389,632	237,704

Кредити, надані пов'язаним сторонам були представлені безвідсотковими кредитами та кредитами з фіксованою відсотковою ставкою з датами погашення в проміжку від 30 червня 2020 року до 5 Листопада 2025 року. Ефективні відсоткові ставки за кредитами складають від 14.33% до 20.39%. Всі кредити були надані в українській гривні. Компанія не тримає жодного забезпечення по наданим кредитам.

Компанія нараховує резерв на покриття очікуваних кредитних збитків для кредитів, наданих пов'язаним сторонам враховуючі різні сценарії вірогідності настання дефолту окремо для кожного суттєвого кредиту.

Амортизація дисконту (фінансові доходи), пов'язана з кредитами, у сумі 34,227 тисяч гривень була визнана у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року (2018: 33,758 тисяч гривень).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня грошові кошти та їхні еквіваленти були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Грошові кошти на рахунках в банках в іноземних валютах	117,897	59,840
Грошові кошти на рахунках в банках у національній валюті	62,341	24,087
Усього	180,238	83,927

Станом на 31 грудня 2019 року 70.41% грошових коштів та їхніх еквівалентів Компанії були розміщені у банку «Восток» (2018: 97.96%).

16. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня торгова та інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Торгова дебіторська заборгованість, у тому числі:		
- деномінована у національній валюті	235,174	129,108
- деномінована в іноземних валютах	3,855	20,228
Інша дебіторська заборгованість	9,021	9,543
За вирахуванням: Резерву на покриття очікуваних кредитних збитків	(16,227)	(928)
Усього	231,823	157,951

Станом на 31 грудня 2019 року сума торгової та іншої дебіторської заборгованості у розмірі 78,190 тисяч гривень (2018: 47,578 тисяч гривень) була представлена заборгованістю від пов'язаних сторін (Примітка 23).

Перед прийняттям будь-якого нового клієнта Компанія здійснює оцінку кредитоспроможності потенційного клієнта і встановлює кредитні ліміти окремо для кожного клієнта.

Станом на 31 грудня 2019 року три найбільших дебітори Компанії становили 89% (2018: 86%) від непогашеного залишку торгової дебіторської заборгованості.

Середній кредитний період за договорами для клієнтів Компанії становить 8 днів (2018: 8 днів).

Строки виникнення торгової та іншої дебіторської заборгованості станом на 31 грудня були представлені наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Не прострочена	77,009	110,519
Менше 30 днів	104,759	16,289
30-90 днів	12,274	13,115
Більше 90 днів	54,008	18,956
Усього	248, 050	158, 879

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

17. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня запаси були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Витратні запасні частини і матеріали	64,914	58,438
Пальне	1,445	1,764
Товари	166	169
Інші запаси	1,440	877
Усього	67,965	61,248

18. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Торгова кредиторська заборгованість за послуги та запаси	38,326	38,755
Кредиторська заборгованість за основні засоби	1,243	1,258
Отримані аванси	14	5,513
Інша кредиторська заборгованість	967	163
Усього	40,550	45,689

Станом на 31 грудня 2019 року торгова та інша кредиторська заборгованість у сумі 35,878 тисяч гривень (2018: 32,420 тисяч гривень) була заборгованістю перед пов'язаними сторонами і становила 88% (2018: 71%) від залишку усієї торгової та іншої кредиторської заборгованості (Примітка 23).

Середній кредитний період за операціями придбання більшої частини запасів та істотної кількості послуг становить 15 днів. Протягом або після кредитного періоду відсотки на непогашений залишок торгової та іншої кредиторської заборгованості не нараховуються.

Станом на 31 грудня 2019 року суми заборгованості перед трьома найбільшими кредиторами становили 84% (2018: 61%) від усієї торгової та іншої кредиторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років середній період погашення торгової та іншої кредиторської заборгованості не перевищував три місяці на основі недисконтованих виплат за договорами.

19. ІНШІ КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня інші короткострокові зобов'язання були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Резерв на невикористані відпустки	10,408	10,430
Нарахована заробітна плата та відповідні нарахування	4,705	5,480
Інші податки до сплати	993	211
Усього	16,106	16,121

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

20. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ

Працівники Компанії отримують пенсії від держави згідно з пенсійним законодавством України. Усі внески до Державного пенсійного фонду відображаються у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи за методом нарахувань. Для Компанії не існує інших зобов'язань із виплати додаткових пенсій, медичного обслуговування після виходу на пенсію, страхових виплат або інших пільг при виході на пенсію перед своїми теперішніми або колишніми працівникам, крім пенсійних зобов'язань із визначеними внесками.

Згідно із законодавством України внески до Державного пенсійного фонду передбачають також обов'язкові виплати за іншими видами соціального страхування, пов'язаних із втратою працездатності у результаті виробничих інцидентів та інших причин. Внески Компанії до Державного пенсійного фонду за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, становили 20,399 тисяч гривень та 18,610 тисяч гривень, відповідно.

21. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування і юридичні питання

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими. Змушений вирішувати поточні економічні та політичні проблеми, уряд розглядає можливість запровадження певних реформ у податковій системі України. Наразі неможливо чітко визначити, які конкретні заходи будуть вжиті у рамках цих реформ, а також який загальний вплив вони матимуть на податкове середовище у цілому і податкову позицію Компанії зокрема. На думку керівництва, Компанія дотримується усіх вимог чинного податкового законодавства.

На думку керівництва, малоімовірним є виникнення суттєвих зобов'язань за судовими розглядами і, відповідно, жодних резервів не потрібно формувати у фінансовій звітності Компанії станом на звітну дату.

22. ЧИСТІ АКТИВИ, ЯКІ НАЛЕЖАТЬ УЧАСНИКАМ

Станом на 31 грудня частки учасників у Компанії були представлені таким чином:

Учасник	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Федоричев Олексій Михайлович	44.733%	44.733%
Гребенніков Єгор Олексійович	19.133%	19.133%
Ставніцер Андрій Олексійович	15.867%	15.867%
Кутателадзе Олег Джумберович	14.738%	14.738%
Fedcominvest Monaco S.A.M.	5.267%	5.267%
Кутателадзе Віталій Олегович	0.262%	0.262%
Усього	100.00%	100.00%

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 року, Компанія оголосила про виплату дивідендів своїм учасникам за результатами 2017-2018 років у сумі 255,711 тисяч гривень (2018: 78,150 тисяч гривень, за результатами 2016-2017 років). Протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 року, Компанія виплатила оголошені дивіденди за результатами 2017-2018 років у сумі 137,979 тисяч гривень (2018: 111,525 тисяч гривень).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Станом на 31 грудня 2019 року розмір статутного капіталу Компанії за Статутом становив 138,524 тисячі гривень (2018: 138,524 тисячі гривень).

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років загальна сума статутного капіталу Компанії включала чисті активи, передані Компанії у результаті її виділення із ТОВ з ІІ «Трансінвестсервіс» (пов'язаної сторони Компанії) у 2011 році.

23. ЗАЛИШКИ ЗА ОПЕРАЦІЯМИ ТА ОПЕРАЦІЇ ІЗ ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати істотний вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин із пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, і операції між пов'язаними сторонами відбуваються на умовах і на суми, які часто неможливі в операціях між непов'язаними сторонами.

Протягом років, які закінчилися 31 грудня, Компанія провела такі операції зі своїми пов'язаними сторонами:

Вид пов'язаної сторони	Характер операцій	2019	2018
Підприємства під спільним контролем	Дохід від реалізації (Примітка 6)	72,156	65,354
Підприємства під спільним контролем	Інші операційні доходи	2,259	2,060
Підприємства під спільним контролем	Фінансові доходи (Примітка 10)	35,684	33,758
Усього доходів		110,099	101,172
Підприємства під спільним контролем	Придбання запасів та послуг (Примітка 7)	541,263	518,863
Підприємства під спільним контролем	Придбання основних засобів (Примітка 12)	1,346	2,667
Підприємства під спільним контролем	Загальногосподарські та адміністративні витрати, інші операційні та інші витрати (Примітки 8 та 9)	47,546	5,224
Підприємства під спільним контролем	Фінансові витрати	32,792	-
Усього витрат		622,947	526,754

Станом на 31 грудня такі залишки залишались непогашеними:

Суми заборгованості від пов'язаних сторін

Вид пов'язаної сторони	Характер залишків	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Підприємства під спільним контролем	Кредити, надані пов'язаним сторонам (Примітка 14)	389,632	237,704
Підприємства під спільним контролем	Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 16)	78,190	47,578
Підприємства під спільним контролем	Передоплати постачальникам	1,735	19,582
Усього активів		469,557	304,864

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Суми заборгованості перед пов'язаними сторонами

Вид пов'язаної сторони	Характер залишків	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Підприємства під спільним контролем	Орендні зобов'язання (Примітка 13)	163,084	-
Учасники Компанії	Дивіденди до виплати (Примітка 22)	120,420	2,688
Підприємства під спільним контролем	Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 18)	35,878	32,420
Усього зобов'язань		319,382	35,108

Станом на 31 грудня 2019 року провідний управлінський персонал складався з дев'яти чоловік (2018: з одинадцяти чоловік). Сукупна сума компенсації провідному управлінському персоналу Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, становила 26,062 тисячі гривень (2018: 25,777 тисяч гривень).

Ризик концентрації операцій придбання послуг та торгової кредиторської заборгованості

Як викладено у Примітці 7, протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 року, операції Компанії із придбання послуг та запасів від пов'язаних сторін становили 89% (2018: 87%) від усіх операцій придбання і, відповідно, як описано у Примітці 18, станом на 31 грудня 2019 року суми заборгованості перед пов'язаними сторонами становили 88% (2018: 71%) від торгової та іншої кредиторської заборгованості.

24. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

У цій примітці подано інформацію про те, яким чином Компанія визначає справедливую вартість різноманітних фінансових активів та фінансових зобов'язань.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, якби учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається на такій основі.

Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за категоріями на Рівні 1, 2 або 3 у залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню, і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому, які можна викласти таким чином:

- Вхідні дані Рівня 1 являють собою ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких підприємство може мати доступ на дату оцінки;
- Вхідні дані Рівня 2 являють собою вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та
- Вхідні дані Рівня 3 є вхідними даними для активу чи зобов'язання, які не піддаються спостереженню.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Справедлива вартість кредитів, наданих пов'язаним сторонам, оцінювалась за рахунок дисконтування очікуваних майбутніх відтоків грошових коштів за ринковими відсотковими ставками. Цей клас фінансових інструментів був включений до Рівня 2 ієрархії справедливої вартості станом на 31 грудня 2019 та 2018 років. Справедлива вартість кредитів, наданих пов'язаним сторонам та орендних зобов'язань станом на 31 грудня 2019 та 2018 років була представлена таким чином:

	31 грудня 2019 року		31 грудня 2018 року	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Фінансові активи				
Кредити, надані пов'язаним сторонам	389,632	407,975	237,704	270,832
Фінансові зобов'язання				
Орендні зобов'язання	169,013	176,970	-	-

Вважається, що справедлива вартість дорівнює балансовій вартості грошових коштів та їхніх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, торгової та іншої кредиторської заборгованості та інших короткострокових зобов'язань у силу короткострокового характеру цих фінансових інструментів.

Справедлива вартість грошових коштів була віднесена до категорії Рівня 2 ієрархії справедливої вартості.

Справедлива вартість торгової та іншої дебіторської заборгованості, торгової та іншої кредиторської заборгованості та інших короткострокових зобов'язань була віднесена до категорії Рівня 3 ієрархії справедливої вартості.

25. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Управління ризиком капіталу

Компанія управляє своїм капіталом для забезпечення того, що вона зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток власникам, шляхом оптимізації балансу боргових інструментів та власного капіталу. Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру свого капіталу. За результатами таких переглядів Компанія вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу за рахунок випуску нових боргових інструментів або погашення існуючої заборгованості.

Основні категорії фінансових інструментів

До основних фінансових зобов'язань Компанії належать орендні зобов'язання, торгова та інша кредиторська заборгованість, дивіденди до виплати та інші короткострокові зобов'язання. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Компанії. До фінансових активів Компанії належать грошові кошти та їхні еквіваленти, кредити, надані пов'язаним сторонам, і торгова та інша дебіторська заборгованість.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

	Примітки	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Фінансові активи			
Грошові кошти та їхні еквіваленти	15	180,238	83,927
Кредити, надані пов'язаним сторонам	14	389,632	237,704
Торгова та інша дебіторська заборгованість	16	231,823	157,951
Усього фінансових активів		801,693	479,582
Фінансові зобов'язання			
Орендні зобов'язання	13	169,013	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	18	40,536	40,176
Дивіденди до виплати	22	120,420	2,688
Інші короткострокові зобов'язання	19	4,047	15,910
Усього фінансових зобов'язань		334, 016	58,774

Основні ризики, які виникають за фінансовими інструментами Компанії, представлені валютним ризиком, а також кредитним ризиком та ризиком ліквідності.

Валютний ризик

Валютний ризик являє собою ризик того, що фінансові результати Компанії зазнають несприятливого впливу від зміни курсів обміну валют, який властивий для Компанії. Компанія має істотні позики, деноміновані в іноземних валютах. Компанія не використовує жодних похідних фінансових інструментів для управління своїм валютним ризиком.

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, виражених в іноземних валютах, була представлена таким чином:

	Долари США	
	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Грошові кошти та їхні еквіваленти	117,872	59,785
Торгова та інша дебіторська заборгованість	4,049	20,228
Загальна чиста позиція	121,921	80,013

У таблиці внизу подано детальну інформацію про чутливість Компанії до зміцнення/послаблення української гривні стосовно долара США на 10% (2018: 10%). 10% (2018: 10%) являє собою оцінку керівництвом можливої зміни курсів обміну валют.

Цей аналіз застосовувався до монетарних статей, деномінованих на звітну дату у відповідних валютах:

	Гривня/долар США – вплив		Гривня/долар США – вплив	
	31 грудня 2019 року	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	31 грудня 2018 року
	+10%	-10%	+10%	-10%
(Збиток)/прибуток після оподаткування	(9,998)	9,998	(6,561)	6,561

Вплив валютної чутливості Компанії на власний капітал відповідає її впливу на статті у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що одна сторона фінансового інструмента може не виконати свої зобов'язання перед іншою стороною, у результаті чого у іншої сторони можуть виникнути фінансові збитки. Компанія структурує рівні кредитного ризику, на який вона наражається, за рахунок встановлення лімітів на суму ризику стосовно одного клієнта або групи клієнтів. Затверджений кредитний період для більшості клієнтів становить п'ять днів.

Ліміти на рівень кредитного ризику за клієнтами затверджуються і регулярно контролюються керівництвом Компанії. Керівництво Компанії здійснює оцінку суми дебіторської заборгованості на предмет можливості її відшкодування, починаючи з 90 днів.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Компанія здійснює ретельний моніторинг та управління своєю позицією ліквідності. Компанія використовує детальне бюджетування та прогнозування потоків грошових коштів для того, щоб забезпечити наявність достатніх ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Ризик концентрації операцій продажу та дебіторської заборгованості

Як викладено у Примітці 6, доходи від реалізації послуг, наданих Компанією п'яти найбільшим клієнтам за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, становили 94% от загальної суми доходів (2018: 94%) і, як описано у Примітці 16, станом на 31 грудня 2019 року суми заборгованості від трьох найбільших дебіторів Компанії становили 89% (2018: 86%) від загального залишку непогашеної торгової дебіторської заборгованості.

Ризик концентрації операцій придбання послуг та торгової кредиторської заборгованості

Як викладено у Примітці 7, протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 року, операції Компанії із придбання послуг та запасів у двох найбільших постачальників становили 83% від усіх операцій придбання (2018: 67%) і, відповідно, як описано у Примітці 18, станом на 31 грудня 2019 року суми заборгованості перед трьома найбільшими кредиторами становили 84% (2018: 61%) від загального залишку торгової та іншої кредиторської заборгованості.

26. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Спалах коронавірусної хвороби COVID-19 у січні 2020 року та його подальше глобальне поширення серед багатьох країн світу спонукали Всесвітню організацію охорони здоров'я (ВООЗ) оголосити початок світової пандемії. Враховуючи потенційний вплив вищезазначених обставин на фінансову інформацію станом на 31 грудня 2019 року, менеджмент Компанії провів глибоку оцінку можливих наслідків, ґрунтуючись на інформації, що була доступна на сьогоднішній день. Так, було вирішено, що пандемія не має суттєвого впливу на операційну діяльність Компанії та не має необхідності проводити будь-які коригування у цій фінансовій звітності.

Після 31 грудня 2019 року та станом на дату випуску цієї фінансової звітності Компанія оголосила про виплату дивідендів своїм учасникам за результатами 2017-2019 років року у сумі 251,710 тисяч гривень. Після 31 грудня 2019 року та станом на дату випуску цієї фінансової звітності Компанія виплатила дивіденди своїм учасникам у сумі 236,311 тисяч гривень.

Після 31 грудня 2019 року та станом на дату випуску цієї фінансової звітності Компанія надала кредити пов'язаним сторонам у сумі 93,350 тисяч гривень. Після 31 грудня 2019 року та станом на дату випуску цієї фінансової звітності пов'язані сторони повернули кредити у сумі 129,769 тисяч гривень.

27. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Цю фінансову звітність було схвалено керівництвом Компанії і затверджено до випуску 2 червня 2020 року.