

**Товариство з обмеженою
відповідальністю «ТІС-Вугілля»**

Фінансова звітність
за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ЗМІСТ

Сторінки

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1–4
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 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	9–46

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 з звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 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 2020 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 розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалось при формуванні думки щодо цієї фінансової звітності. Ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання.

**Очікувані кредитні збитки за кредитами,
наданими пов'язаним сторонам**

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія мала кредити, надані пов'язаним сторонам, у сумі 321,235 тисяч гривень. Згідно з вимогами МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» Компанія зобов'язана визнавати резерв на покриття збитків за фінансовими активами у відповідності до моделі очікуваних кредитних збитків.

Оцінка очікуваних кредитних збитків за кредитами, наданими пов'язаним сторонам, передбачає застосування суджень, різних суб'єктивних оцінок та припущень керівництва, таких як ймовірність та строки повернення кредитів, наданих пов'язаним сторонам. Враховуючи суттєвість суми кредитів, наданих пов'язаним сторонам, та вплив цих припущень на суму очікуваних кредитних збитків, ми вважаємо оцінку суми очікуваних кредитних збитків за кредитами, наданими пов'язаним сторонам, ключовим питанням аудиту.

Детальна інформація зазначена у Примітці 14 «Кредити, надані пов'язаним сторонам» та Примітці 4 «Основа подання фінансової звітності та основні принципи облікової політики» до наведеної фінансової звітності.

Наші аудиторські процедури стосовно оцінки очікуваних кредитних збитків за кредитами, наданими пов'язаним сторонам, передбачали наступне:

1. Ми отримали розуміння стосовно політики, процесів та контрольних процедур Компанії щодо оцінки очікуваних кредитних збитків.
2. Ми оцінили логіку моделі очікуваних кредитних збитків за кредитами, наданими пов'язаним сторонам, та перевірили її математичну точність.
3. Ми критично розглянули сценарії повернення кредитів, наданих пов'язаним сторонам, які були зроблені керівництвом для моделі очікуваних кредитних збитків, та оцінили їх на підставі історичної та доступної інформації.
4. Ми провели аналіз фінансового стану та результатів діяльності вибраних пов'язаних сторін, переглянувши їх фінансову звітність.
5. 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 край 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

5 листопада 2020 року загальними Зборами Учасників нас призначили аудиторами Товариства з обмеженою відповідальністю «ТІС-Вугілля». З урахуванням продовження та поновлення призначень, ми виконували аудиторське завдання з 4 лютого 2019 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. Жиянська, 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.»

Генеральний директор "Делойт енд Туш Юск"

Сертифікований аудитор

[Підпис]



Олексій Заноза

Сертифікат аудитора № 007114

Аудиторської палати України, виданий 26 грудня 2013 року

згідно з рішенням Аудиторської палати України № 287/2

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102251

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

30 березня 2021 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Примітки	2020	2019
Дохід від реалізації	6	1,782,280	1,352,873
Собівартість реалізації	7	(925,907)	(792,915)
Валовий прибуток		856,373	559,958
Інші операційні доходи		6,246	7,169
Загальногосподарські та адміністративні витрати	8	(65,868)	(51,887)
Інші операційні витрати	9	(33,025)	(43,927)
Фінансові витрати		(30,365)	(33,029)
Фінансові доходи	10	68,084	46,318
Прибуток/(збиток) від курсових різниць, нетто		22,304	(17,739)
Прибуток до оподаткування		823,749	466,863
Витрати з податку на прибуток	11	(148,354)	(84,099)
Прибуток за рік		675,395	382,764
Інші сукупні доходи, за вирахуванням податку на прибуток		-	-
Усього сукупних доходів за рік		675,395	382,764

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 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

	Примітки	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Активи			
Необоротні активи			
Основні засоби	12	660,939	691,558
Активи у вигляді права на використання	13	182,245	156,519
Передоплати за основні засоби		3,842	2,091
Кредити, надані пов'язаним сторонам	14	244,108	213,001
Усього необоротних активів		1,091,134	1,063,169
Оборотні активи			
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	286,655	180,238
Торгова та інша дебіторська заборгованість	16	188,495	231,823
Активи за договорами	6	12,406	11,139
Кредити, надані пов'язаним сторонам	14	77,127	176,631
Передоплати постачальникам		2,688	5,372
Запаси	17	71,369	67,965
Усього оборотних активів		638,740	673,168
Усього активів		1,729,874	1,736,337
Зобов'язання			
Довгострокові зобов'язання			
Орендні зобов'язання	13	144,685	138,902
Відстрочені податкові зобов'язання	11	25,720	27,863
Усього довгострокових зобов'язань		170,405	166,765
Короткострокові зобов'язання			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	18	59,661	40,550
Орендні зобов'язання	13	54,103	30,111
Дивіденди до сплати	22	142,605	120,420
Податок на прибуток до сплати		32,457	20,917
Інші короткострокові зобов'язання	19	22,400	16,106
Податок на додану вартість до сплати		3,701	1,371
Усього короткострокових зобов'язань		314,927	229,475
Усього зобов'язань		485,332	396,240
Чисті активи, які належать учасникам		1,244,542	1,340,097
Усього зобов'язань та чистих активів, які належать учасникам		1,729,874	1,736,337

Від імені керівництва:

Віталій Кутателадзе,
Директор ТОВ «ТІС-Вугілля»

Микита Грубов,
Фінансовий директор ТОВ «ТІС-Вугілля»

Примітки, наведені на сторінках 9–46, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ЧИСТИХ АКТИВАХ, ЯКІ НАЛЕЖАТЬ УЧАСНИКАМ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Усього чистих активів, які належать учасникам
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
Прибуток за рік	-	675,395	675,395
Усього сукупних доходів за рік	-	675,395	675,395
Дивіденди (Примітка 22)	-	(770,950)	(770,950)
31 грудня 2020 року	467,676	776,866	1,244,542

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 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	2020	2019
Операційна діяльність		
Прибуток до оподаткування	823,749	466,863
Коригування на:		
Знос та амортизацію	96,983	97,279
Зміни у резерві на покриття очікуваних кредитних збитків та прямих списання дебіторської та кредиторської заборгованості	(1,871)	31,484
Фінансові витрати	30,365	33,029
Фінансові доходи	(68,084)	(46,318)
Збиток від вибуття основних засобів	58	141
Збиток/(прибуток) від вибуття активів у вигляді права на використання та орендних зобов'язань	103	(149)
Чистий (прибуток)/збиток від курсових різниць	(22,094)	17,554
Рух грошових коштів від операційної діяльності до змін в оборотному капіталі	859,209	599,883
Зміни в оборотному капіталі:		
Зміна торгової та іншої дебіторської заборгованості та активів за договорами	57,488	(76,169)
Зміна передоплат постачальникам	2,684	521
Зміна запасів	(3,404)	(6,717)
Зміна торгової та іншої кредиторської заборгованості	18,371	(5,117)
Зміна податку на додану вартість до сплати	2,330	(4,046)
Зміна інших короткострокових зобов'язань	6,294	(15)
Грошові кошти, отримані від операційної діяльності	942,972	508,340
Податок на прибуток сплачений	(138,957)	(85,407)
Відсотки сплачені	(30,365)	(33,029)
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності	773,650	389,904
Інвестиційна діяльність		
Придбання основних засобів	(31,901)	(10,044)
Отримані відсотки	31,813	12,091
Кредити, надані пов'язаним сторонам	(160,550)	(133,631)
Погашення кредитів, наданих пов'язаним сторонам	251,882	-
Чисті грошові кошти, отримані/(використані) в інвестиційній діяльності	91,244	(131,584)
Фінансова діяльність		
Дивіденди, виплачені учасникам	(748,765)	(137,979)
Погашення орендних зобов'язань	(31,507)	(8,042)
Чисті грошові кошти, використані у фінансовій діяльності	(780,272)	(146,021)
Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів	84,622	112,299
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	180,238	83,927
Вплив змін курсів обміну валют на залишок грошових коштів та їх еквівалентів, утримуваних в іноземних валютах	21,795	(15,988)
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	286,655	180,238
Від імені керівництва:		
Віталій Кутателадзе, Директор ТОВ «ТІС-Вугілля»		Микита Грубов, Фінансовий директор ТОВ «ТІС-Вугілля»

Примітки, наведені на сторінках 9–46, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 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 2020 року, середня кількість працівників Компанії становила 409 чоловік (2019: 436 чоловік).

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 2020 році українська економіка скоротилася на приблизно 4.4% реального ВВП у результаті спалаху коронавірусної хвороби COVID-19 та відповідних державних обмежувальних заходів, запроваджених з метою запобігання поширенню COVID-19 (2019: зростання реального ВВП у розмірі близько 3.2%), але втримала помірний рівень інфляції у розмірі 5.0% (2019: 4.1%) разом з незначною девальвацією національної валюти (приблизно на 4.4% щодо долару США та 6.4% 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, а також інші ринки.

Для подальшого сприяння провадженню господарської діяльності в Україні Національний банк України («НБУ») у 2019 році ліквідував вимогу щодо обов'язкового продажу надходжень в іноземній валюті, відмінив усі ліміти на репатріацію дивідендів і поступово знизив свою облікову ставку вперше за останні два роки, з 18.0% в квітні 2019 року до 11.0% у січні 2020 року. Облікова ставка була надалі знижена у 2020 році, та складає 6.0% з 12 червня 2020 року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Рівень макроекономічної невизначеності в Україні у 2020 році продовжував залишатися високим у силу існування значної суми державного боргу, яка підлягає погашенню у 2021 році, що вимагає мобілізації суттєвого внутрішнього та зовнішнього фінансування в умовах, коли на ринках країн, які розвиваються, виникає все більше проблем із джерелами фінансування. Подальше економічне зростання залежить, великою мірою, від успіху українського уряду в реалізації запланованих структурних реформ та ефективного співробітництва з Міжнародним валютним фондом («МВФ»).

Поточний довгостроковий рейтинг дефолту емітента в іноземній та національній валюті, присвоєний Україні рейтинговим агентством Fitch, був зафіксований на рівні показника «В», а прогноз переглянутий із «позитивного» на «стабільний» у квітні 2020 року.

Із 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.

Спалах коронавірусної хвороби COVID-19

Плани та заходи, які керівництво вжило або планує вжити і які стосуються подій/обставин та невизначеності, описаних вище, для подолання впливу поточних умов та обставин, можна коротко викласти таким чином:

Операційна діяльність: Компанія провадить свою операційну діяльність у секторах, які зазнали меншого впливу. Фактичні показники діяльності Компанії у 2020 році перевищили бюджетні показники із обмеженим впливом COVID-19 на діяльність Компанії.

Ланцюги постачань: Поки що не відмічено впливу на ланцюги постачань основного обладнання та послуг.

Фінансування та ліквідність: Компанія не передбачає дефолту своїх платіжних зобов'язань за договорами. У залежності від тривалості кризи, викликаної COVID-19, точний вплив на діяльність Компанії протягом решти 2021 року і після цього неможливо передбачити. Керівництво продовжуватиме здійснювати моніторинг потенційного впливу і вживати можливих заходів для пом'якшення будь-якого впливу.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

У поточному році Компанія застосувала низку поправок до МСФЗ та тлумачень, випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), які набули чинності для річних періодів, які починаються станом на або після 1 січня 2020 року. Їх 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 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 4 «Договори страхування» та МСФЗ 16 «Оренда» – Реформа порівняльної відсоткової ставки: Етап 2	1 січня 2021 року
Поправки до МСФЗ 4 «Договори страхування» – Перенесення на майбутні періоди застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»	1 січня 2021 року
Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 16 «Основні засоби»	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових	1 січня 2023 року
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	1 січня 2023 року

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

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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 нижче. 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 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Оренда

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 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.

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

- 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.

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 2020 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 2020 року	Середній курс обміну валют за 2020 рік	Станом на 31 грудня 2019 року	Середній курс обміну валют за 2019 рік
Гривня/долар США	28.27	26.96	23.69	25.84
Гривня/євро	34.74	30.80	26.42	28.94

Оподаткування

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

Поточний податок

Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, базується на оподатковуваному 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 оподаткуванню або відносяться на витрати в інші роки, а також тому що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягають оподаткуванню 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 оподатковуваного 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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.

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 їх корисного використання або покращують їх 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Амортизація визнається для списання первісної вартості активів, окрім об'єктів незавершеного будівництва, за вирахуванням їх залишкової вартості, протягом строків їх 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.

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. Компанія подає надходження основних засобів як надходження до незавершеного будівництва та здійснює подальші зміни класифікації у відповідні групи під час переміщення активів між групами основних засобів.

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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 їх 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 (або 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 реалізацію. Первісна вартість витратних частин та матеріалів списується у звіт про прибутки або збитки, коли їх використовують для технічного обслуговування.

Фінансові інструменти

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

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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 потоків 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 потоків 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.

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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 та їх еквівалентами, 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, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, а також кредитами, наданими пов'язаним сторонам. 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.

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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 спреду, 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 вище 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 більш прийнятним 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 прогнозної інформації, як описано вище. 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 2020 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, дисконтованих 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 їх еквіваленти

Грошові кошти та їх 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 їх 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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.

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 торгову та іншу кредиторську заборгованість, інші короткострокові зобов'язання, орендні зобов'язання та дивіденди до виплати.

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.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Компанія припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Компанії виконані, відмінені або спливає строк їх 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 їх балансовою вартістю перед виділенням.

Податкові зобов'язання

Податкові зобов'язання відображаються за їх 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 2020 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 вище, 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 відрізнятися 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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 їх 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.

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 переважно 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 16.

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:

	2020	2019
Послуги з перевалки вантажів	1,616,186	1,148,565
Зберігання вантажів	69,441	129,133
Послуги з надання обладнання та машин	26,346	33,367
Розморожування вантажів	12,725	14,456
Причальний збір	14,754	10,680
Інші послуги, пов'язані з перевалкою вантажів	42,828	16,672
Усього	1,782,280	1,352,873

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 року, Компанія надавала послуги своїм пов'язаним сторонам на суму 47,523 тисяч гривень (2019: 72,156 тисяч гривень) (Примітка 23).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Доходи від послуг, наданих Компанією п'яти найбільшим клієнтам за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, становили 98% від усіх доходів від реалізації (2019: 94%) (Примітка 25).

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія визнала активи за договорами у сумі 12,406 тисяч гривень (2019: 11,139 тисяч гривень) стосовно послуг із перевалки вантажів наданих, але рахунки за якими ще не були виставлені клієнтам станом на звітну дату.

7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

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

	2020	2019
Комплекс залізничних послуг	394,346	305,772
Послуги з перевалки вантажів	147,284	136,561
Заробітна плата та відповідні витрати	128,239	100,713
Знос та амортизація	92,518	95,031
Ремонт і технічне обслуговування	48,628	41,548
Комунальні та інфраструктурні послуги	46,533	41,824
Вартість спожитих запасів та пального	24,034	21,866
Експедиція вантажів	16,278	16,483
Послуги охорони	11,622	11,522
Використання обладнання з перевалки вантажів та іншого обладнання	4,066	5,594
Інші витрати	12,359	16,001
Усього	925,907	792,915

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 року, Компанія придбала послуги та запаси у своїх пов'язаних сторін на загальну суму 634,159 тисяч гривень (що становить 88% від усіх операцій придбання) (2019: 541,263 тисячі гривень, що становить 89% від усіх операцій придбання) (Примітка 23).

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 року, операції Компанії із придбання послуг та запасів від двох найбільших постачальників становили 81% від усіх операцій придбання (2019: 83%) (Примітка 25).

8. ЗАГАЛЬНОГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

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

	2020	2019
Заробітна плата та відповідні витрати	43,836	34,716
Професійні послуги	14,107	11,432
Представницькі витрати та відрядження	3,449	935
Інші витрати	4,476	4,804
Усього	65,868	51,887

Загальна сума операцій придбання у пов'язаних сторін Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, становила 10,262 тисяч гривень (2019: 7,580 тисяч гривень) (Примітка 23).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

9. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

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

	2020	2019
Витрати на благодійність	24,662	7,273
Заробітна плата та відповідні витрати	4,894	3,433
Зміна резерву на покриття очікуваних кредитних збитків	(1,757)	31,484
Інші витрати	5,226	1,737
Усього	33,025	43,927

Загальна сума операцій придбання у пов'язаних сторін Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, становила 10,393 тисячі гривень (2019: 8,482 тисячі гривень) (Примітка 23).

Витрати на благодійність за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року були представлені переважно наданням благодійної допомоги для боротьби з поширенням COVID-19.

10. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

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

	2020	2019
Фінансові доходи від кредитів, наданих пов'язаним сторонам (Примітки 14 та 23)	49,926	35,684
Фінансові доходи від банківських депозитів та поточних рахунків	18,158	10,634
Усього	68,084	46,318

Фінансові доходи від банківських депозитів та поточних рахунків Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, були отримані переважно за рахунок нарахування доходу банками на залишки за поточними рахунками у гривнях, до яких застосовувалась відсоткова ставка до 12.0% річних (2019: до 15.5% річних).

11. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

На прибуток Компанії нараховувався податок на прибуток підприємств в Україні. Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, Компанія виплачувала податок на прибуток за ставкою у розмірі 18%.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

	2020	2019
Поточний податок		
Витрати з поточного податку на прибуток	150,497	92,561
Відстрочений податок		
Вигода з відстроченого податку на прибуток стосовно тимчасових різниць	(2,143)	(8,462)
Усього витрат з податку на прибуток у поточному році	148,354	84,099

Узгодження ефективної відсоткової ставки та прибутку за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, можна представити таким чином:

	2020	2019
Прибуток до оподаткування	823,749	466,863
Витрати з податку на прибуток, розраховані за ставкою 18%	148,275	84,035
Витрати, які не вираховуються в цілях оподаткування	79	64
Витрати з податку на прибуток, визнані у складі прибутку або збитку	148,354	84,099

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

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Відстрочені податкові активи, які виникають з:		
Кредитів, наданих пов'язаним сторонам	5,268	2,867
Торгової та іншої дебіторської заборгованості	204	2,921
Запасів	-	2
Усього відстрочених податкових активів	5,472	5,790
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з:		
Основних засобів	(31,192)	(33,653)
Усього відстрочених податкових зобов'язань	(31,192)	(33,653)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	(25,720)	(27,863)

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

	2020	2019
Чисті відстрочені податкові зобов'язання станом на початок року	(27,863)	(36,325)
Вигода з відстроченого податку на прибуток	2,143	8,462
Чисті відстрочені податкові зобов'язання станом на кінець року	(25,720)	(27,863)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 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 невстановлені машини та обладнання	Усього
<i>Первісна вартість</i>							
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
Надходження	-	-	-	-	-	30,969	30,969
Переміщення	1,500	3,302	20,349	5,059	4,425	(34,635)	-
Вибуття	-	-	(1,597)	-	(156)	-	(1,753)
Станом на 31 грудня 2020 року	298,602	157,152	622,874	58,713	11,767	10,597	1,159,705
<i>Накопичена амортизація</i>							
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
Амортизаційні нарахування	5,945	7,486	43,726	3,196	1,177	-	61,530
Вибуття	-	-	(1,544)	-	(151)	-	(1,695)
Станом на 31 грудня 2020 року	65,714	59,346	333,602	33,552	6,552	-	498,766
<i>Чиста балансова вартість</i>							
Станом на 31 грудня 2020 року	232,888	97,806	289,272	25,161	5,215	10,597	660,939
Станом на 31 грудня 2019 року	237,333	101,990	312,702	23,298	1,972	14,263	691,558

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 року, Компанія придбала основні засоби у своїх пов'язаних сторін на загальну суму 6,240 тисяч гривень (2019: 1,346 тисяч гривень) (Примітка 23).

Чиста балансова вартість основних засобів, наданих в операційну оренду станом на 31 грудня 2020 року, становила 20,067 тисяч гривень (2019: 24,384 тисячі гривень).

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

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Машини та обладнання	15,806	23,987
Офісне обладнання та інші основні засоби	3,024	3,307
Будівлі та споруди	10	-
Усього	18,840	27,294

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

Активи у вигляді права на використання та орендні зобов'язання обліковуються із застосуванням МСФЗ 16, починаючи з 1 січня 2019 року. У таблиці нижче подано суму коригування для кожної статті фінансової звітності, яка зазнала впливу у результаті застосування МСФЗ 16 станом на 1 січня 2019 року:

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 на 1 січня 2019 року
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	745,368	-	745,368

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

У таблиці нижче подано інформацію про рух активів у вигляді права на використання за роки, які закінчилися 31 грудня:

Активи у вигляді права на використання	Машини та обладнання	Земля, будівлі та споруди	Усього
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
Надходження	30,831	1,967	32,798
Модифікації	28,488	-	28,488
Вибуття	(64)	(1,103)	(1,167)
Станом на 31 грудня 2020 року	229,896	22,117	252,013
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
Нарахування за рік	34,274	1,179	35,453
Вибуття	(60)	(1,000)	(1,060)
Станом на 31 грудня 2020 року	68,377	1,391	69,768
Балансова вартість			
Станом на 31 грудня 2020 року	161,519	20,726	182,245
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 2020 року	31 грудня 2019 року
Витрати на амортизацію активів у вигляді права на використання	35,453	35,522
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	30,365	33,009
Збиток/(прибуток) від вибуття активів у вигляді права на використання та орендних зобов'язань	103	(149)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Орендні зобов'язання:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Довгострокові	144,685	138,902
Короткострокові	54,103	30,111
Усього	198,788	169,013

Аналіз за строками погашення:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Рік 1	75,952	60,195
Рік 2	70,345	56,661
Рік 3	69,610	56,661
Рік 4	9,757	56,661
Рік 5	9,071	3,927
Після п'ятого року	152,338	148,762
	387,073	382,867
За вирахуванням: відсотків	(188,285)	(213,854)
	198,788	169,013

Середньозважена ставка додаткових запозичень орендаря, яка застосовувалась до орендних зобов'язань станом на 31 грудня 2020 року, становила 12.5% (2019: 19.6%). Середньозважений строк дії оренди станом на 31 грудня 2020 року становив 7.3 років (2019: 8.7 років).

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 року, інформація про рух орендних зобов'язань була представлена таким чином:

	Зобов'язан- ня станом 31 грудня 2019 року	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів		Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів				Зобов'язан- ня станом 31 грудня 2020 року
		Погашення	Відсотки сплачені	Відсотки нараховані	Модифікації протягом 2020 року	Надходжен- ня протягом 2020 року	Вибуття	
Орендні зобов'язання	169,013	(31,507)	(30,365)	30,365	28,488	32,798	(4)	198,788
Усього	169,013	(31,507)	(30,365)	30,365	28,488	32,798	(4)	198,788

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

	Зобов'язан- ня станом 31 грудня 2018 року	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів		Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів				Зобов'язан- ня станом 31 грудня 2019 року
		Погашення	Відсотки сплачені	Відсотки нараховані	Модифікації протягом 2019 року	Надходжен- ня 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 2020 року	31 грудня 2019 року
Довгострокові кредити, надані пов'язаним сторонам	249,272	213,001
Короткострокові кредити, надані пов'язаним сторонам	101,229	192,561
За вирахуванням: Резерву на покриття очікуваних кредитних збитків	(29,266)	(15,930)
Усього	321,235	389,632

Кредити, надані пов'язаним сторонам були представлені безвідсотковими кредитами та кредитами з фіксованою відсотковою ставкою з датами погашення в проміжку від 31 грудня 2021 року до 5 листопада 2025 року. Ефективні відсоткові ставки за кредитами складають від 15.20% до 17.88%. 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.

Інформація про рух резерву на покриття очікуваних кредитних збитків представлена таким чином:

	2020	2019
Залишок станом на 1 січня	15,930	-
Резерв, нарахований протягом року	13,716	15,930
Резерв, відновлений протягом року	(380)	-
Залишок станом на 31 грудня	29,266	15,930

Амортизація дисконту (фінансові доходи), пов'язана з кредитами, у сумі 36,271 тисяча гривень була визнана у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року (2019: 34,227 тисяч гривень).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

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

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Грошові кошти на рахунках в банках у національній валюті	200,865	62,341
Грошові кошти на рахунках в банках в іноземних валютах	85,790	117,897
Усього	286,655	180,238

Станом на 31 грудня 2020 року 99% грошових коштів та їх еквівалентів Компанії були розміщені у банку «Восток» (2019: 70%).

16. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Торгова дебіторська заборгованість, у тому числі:		
- деномінована у національній валюті	183,806	235,174
- деномінована в іноземних валютах	1,503	3,855
Інша дебіторська заборгованість	4,320	9,021
За вирахуванням: Резерву на покриття очікуваних кредитних збитків	(1,134)	(16,227)
Усього	188,495	231,823

Станом на 31 грудня 2020 року сума торгової та іншої дебіторської заборгованості у розмірі 14,915 тисяч гривень (2019: 78,190 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 2020 року три найбільших дебітори Компанії становили 93% (2019: 89%) від непогашеного залишку торгової дебіторської заборгованості.

Середній кредитний період за договорами для клієнтів Компанії становить 8 днів (2019: 8 днів).

Інформація про рух резерву на покриття очікуваних кредитних збитків представлена таким чином:

	2020	2019
Залишок станом на 1 січня	16,227	928
Резерв, нарахований протягом року	87	15,554
Резерв, відновлений протягом року	(15,180)	-
Суми, списані протягом року як безнадійні	-	(255)
Залишок станом на 31 грудня	1,134	16,227

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

У таблицях нижче подано детальну інформацію про профіль ризику торгової дебіторської заборгованості на основі матриці резервів Компанії:

31 грудня 2020 року	Не прострочена	Торгова дебіторська заборгованість – днів прострочення					Усього
		< 30 днів	31–90 днів	91–180 днів	181–365 днів	> 365 днів	
Пов’язані сторони							
Рівень очікуваних кредитних збитків, %	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	3,322	4,122	2,317	-	-	-	9,761
Очікувані кредитні збитки на весь строк	-	-	-	-	-	-	-
Треті сторони							
Рівень очікуваних кредитних збитків, %	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	104,849	67,778	813	99	18	-	173,557
Очікувані кредитні збитки на весь строк	-	-	-	-	-	-	-
Індивідуальний метод оцінки							
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	18	-	323	281	737	4,952	6,311
Очікувані кредитні збитки на весь строк	11	-	49	42	111	921	1,134
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	108,189	71,900	3,453	380	755	4,952	189,629
Усього очікуваних кредитних збитків на весь строк	11	-	49	42	111	921	1,134

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

31 грудня 2019 року	Не прострочена	Торгова дебіторська заборгованість – днів прострочення					Усього
		< 30 днів	31–90 днів	91–180 днів	181–365 днів	> 365 днів	
Пов’язані сторони							
Рівень очікуваних кредитних збитків, %	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	2,032	160	2,463	27	381	128	5,191
Очікувані кредитні збитки на весь строк	-	-	-	-	-	-	-
Треті сторони							
Рівень очікуваних кредитних збитків, %	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	52,804	100,226	181	142	280	-	153,633
Очікувані кредитні збитки на весь строк	-	-	-	-	-	-	-
Індивідуальний метод оцінки							
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	5,946	4,373	9,629	11,532	24,219	33,527	89,226
Очікувані кредитні збитки на весь строк	1,045	767	1,692	2,026	4,254	6,443	16,227
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	60,782	104,759	12,273	11,701	24,880	33,655	248,050
Усього очікуваних кредитних збитків на весь строк	1,045	767	1,692	2,026	4,254	6,443	16,227

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

17. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня запаси були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Витратні запасні частини і матеріали	67,285	64,914
Пальне	1,744	1,445
Інші запаси	2,340	1,606
Усього	71,369	67,965

18. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Торгова кредиторська заборгованість за послуги та запаси	57,310	38,326
Кредиторська заборгованість за основні засоби	2,062	1,243
Отримані аванси	33	14
Інша кредиторська заборгованість	256	967
Усього	59,661	40,550

Станом на 31 грудня 2020 року торгова та інша кредиторська заборгованість у сумі 53,860 тисяч гривень (2019: 35,878 тисяч гривень) була заборгованістю перед пов'язаними сторонами і становила 90% (2019: 88%) 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 2020 року суми заборгованості перед трьома найбільшими кредиторами становили 88% (2019: 84%) від усієї торгової та іншої кредиторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років середній період погашення торгової та іншої кредиторської заборгованості не перевищував три місяці на основі недисконтованих виплат за договорами.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

19. ІНШІ КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Резерв на невикористані відпустки	12,892	10,408
Нарахована заробітна плата та відповідні нарахування	7,857	4,705
Інші податки до сплати	1,651	993
Усього	22,400	16,106

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 2020 та 2019 років, становили 26,199 тисяч гривень та 20,399 тисяч гривень, відповідно.

21. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

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.

23 травня 2020 року набув чинності новий Закон щодо запобігання розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування (Base Erosion and Profit Shifting/BEPS), який істотно змінив український Податковий кодекс, увівши значну частину заходів із Плану дій BEPS до місцевого податкового законодавства. Серед інших змін новий Закон запровадив таке:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

- Норми щодо контрольованих іноземних компаній (Controlled foreign companies/CFCs), які дозволяють оподатковувати нерозподілені прибутки контрольованих іноземних компаній (CFCs) на рівні українського податкового резидента-власника (акціонера, який контролює) CFC. Нові правила щодо CFC будуть вводиться поступово протягом періоду від 2021 до 2023 року. Перший звіт щодо CFC необхідно подати у 2022 році за 2021 звітний рік.
- Правило перевірки основної мети (Principal purpose test), разом із нормами щодо бенефіціарного володіння для цілей застосування договорів про уникнення подвійного оподаткування. У випадку якщо податковий орган виявить, що основною метою операції є отримання вигід від договору про уникнення подвійного оподаткування, він може заборонити застосування зменшеної ставки податку на репатріацію доходів.
- Процедура досягнення взаємної домовленості (Mutual agreement procedure/MAP), яка дозволяє вирішувати податкові спори із застосуванням договорів про уникнення подвійного оподаткування у випадку, якщо або резидент, або нерезидент України вважають, що дії або рішення податкових органів (як українських, так і іноземних) призвели або призведуть до оподаткування, яке не відповідає відповідному податковому договору.
- Нові правила тонкої капіталізації (thin capitalization rules), які застосовуються до операцій як з пов'язаними, так і непов'язаними сторонами, починаючи з 1 січня 2021 року. За цими новими правилами, якщо перевищується коефіцієнт співвідношення заборгованості до власного капіталу у 3.5 рази, то лише частина витрат з відсотків компанії, яка дорівнює 30% її прибутків до вирахування відсотків, податків, зносу та амортизації (EBITDA), буде підлягати вирахуванню у цілях оподаткування. Решта суми витрат з відсотків може переноситись на майбутні періоди, з урахуванням щорічного зменшення у розмірі 5%.
- Трирівнева звітність щодо трансфертного ціноутворення (Three-tiered transfer pricing reporting), яка додала нові вимоги для транснаціональних підприємств (multinational enterprises/MNEs), зобов'язавши їх готувати основний набір документів і звіт із розбивкою за країнами (country-by-country report/CbCR), за умови що поріг доходів становить 50 мільйонів євро для основного набору документів і 750 мільйонів євро для CbCR. Передбачається, що першим звітним роком буде 2021 рік; та
- Нове коригування у сторону підвищення (збільшення оподатковуваної бази) на 30% продажів товарів та послуг для нерезидентів юрисдикцій з низьким оподаткуванням (тобто нерезидентів, які обкладаються податком у своїй країні за значно меншою ставкою податку на прибуток підприємств, ніж українська ставка оподаткування у розмірі 18%).

Очікується внесення подальших поправок до Закону щодо запобігання розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування (BEPS), що дозволить відкоригувати деякі його положення, які швидко стали спірними і надзвичайно фіскальними для українських компаній. Однак, більшість попередніх спроб внести поправки до Закону провалились і, тому, неможливо оцінити вірогідність внесення подальших поправок.

На думку керівництва, Компанія дотримується усіх вимог чинного податкового законодавства.

Юридичні питання

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

22. ЧИСТІ АКТИВИ, ЯКІ НАЛЕЖАТЬ УЧАСНИКАМ

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

Учасник	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 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 2020 року, Компанія оголосила про виплату дивідендів своїм учасникам за результатами 2017-1го півріччя 2020 років у сумі 770,950 тисяч гривень (2019: 255,711 тисяч гривень, за результатами 2017-2018 років). Протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 року, Компанія виплатила оголошені дивіденди за результатами 2017-2020 років у сумі 748,765 тисяч гривень (2019: 137,979 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років розмір статутного капіталу Компанії за Статутом становив 138,524 тисячі гривень.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 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 їх 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

Вид пов'язаної сторони	Характер операцій	2020	2019
Підприємства під спільним контролем	Дохід від реалізації (Примітка 6)	32,382	72,156
Інші пов'язані сторони	Дохід від реалізації (Примітка 6)	15,141	-
Підприємства під спільним контролем	Інші операційні доходи	229	2,259
Інші пов'язані сторони	Інші операційні доходи*	15,018	-
Підприємства під спільним контролем	Фінансові доходи (Примітка 10)	38,703	35,684
Інші пов'язані сторони	Фінансові доходи (Примітка 10)	11,223	-
Усього доходів		112,696	110,099
Підприємства під спільним контролем	Придбання запасів та послуг (Примітка 7)	577,472	541,263
Інші пов'язані сторони	Придбання запасів та послуг (Примітка 7)	56,687	-
Підприємства під спільним контролем	Придбання основних засобів (Примітка 12)	6,240	1,346
Підприємства під спільним контролем	Загальногосподарські та адміністративні витрати та інші операційні витрати (Примітки 8 та 9)	18,563	47,546
Інші пов'язані сторони	Загальногосподарські та адміністративні витрати та інші операційні витрати (Примітки 8 та 9)	2,092	-
Підприємства під спільним контролем	Фінансові витрати	29,059	32,792
Усього витрат		690,113	622,947

* Інші операційні доходи від зміни резерву на покриття очікуваних кредитних збитків представлені у складі інших операційних витрат у звіті про прибутки або збитки.

Станом на 31 грудня такі залишки залишались непогашеними:

Суми заборгованості від пов'язаних сторін

Вид пов'язаної сторони	Характер залишків	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Підприємства під спільним контролем	Кредити, надані пов'язаним сторонам (Примітка 14)	222,380	389,632
Інші пов'язані сторони	Кредити, надані пов'язаним сторонам (Примітка 14)	98,855	-
Підприємства під спільним контролем	Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 16)	8,859	78,190
Інші пов'язані сторони	Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 16)	6,056	-
Підприємства під спільним контролем	Передоплати постачальникам	2,144	1,735
Усього активів		338,294	469,557

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Суми заборгованості перед пов'язаними сторонами

Вид пов'язаної сторони	Характер залишків	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Підприємства під спільним контролем	Орендні зобов'язання	163,203	163,084
Учасники Компанії	Дивіденди до виплати (Примітка 22)	142,605	120,420
Підприємства під спільним контролем	Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 18)	50,060	35,878
Інші пов'язані сторони	Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 18)	3,800	-
Усього зобов'язань		359,668	319,382

Станом на 31 грудня 2020 року провідний управлінський персонал складався з дев'яти чоловік (2019: з дев'яти чоловік). Сукупна сума компенсації провідному управлінському персоналу Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, становила 30,285 тисяч гривень (2019: 26,062 тисячі гривень).

Ризик концентрації операцій придбання послуг та торгової кредиторської заборгованості

Як викладено у Примітці 7, протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 року, операції Компанії із придбання послуг та запасів від пов'язаних сторін становили 88% (2019: 89%) від усіх операцій придбання і, відповідно, як описано у Примітці 18, станом на 31 грудня 2020 року суми заборгованості перед пов'язаними сторонами становили 90% (2019: 88%) 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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.

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 2020 та 2019 років. Справедлива вартість кредитів, наданих пов'язаним сторонам станом на 31 грудня 2020 та 2019 років була представлена таким чином:

	31 грудня 2020 року		31 грудня 2019 року	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Фінансові активи				
Кредити, надані пов'язаним сторонам	321,235	394,620	389,632	407,975

Вважається, що справедлива вартість дорівнює балансовій вартості грошових коштів та їх 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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 їх еквіваленти, кредити, надані пов'язаним сторонам, і торгова та інша дебіторська заборгованість.

	Примітки	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Фінансові активи			
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	286,655	180,238
Кредити, надані пов'язаним сторонам	14	321,235	389,632
Торгова та інша дебіторська заборгованість	16	188,495	231,823
Усього фінансових активів		796,385	801,693
Фінансові зобов'язання			
Орендні зобов'язання	13	198,788	169,013
Торгова та інша кредиторська заборгованість	18	59,628	40,536
Дивіденди до виплати	22	142,605	120,420
Інші короткострокові зобов'язання	19	6,430	4,047
Усього фінансових зобов'язань		407,451	334,016

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 грошові кошти, 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 2020 року	31 грудня 2019 року
Грошові кошти та їх еквіваленти	85,776	117,872
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1,575	4,049
Загальна чиста позиція	87,351	121,921

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

У таблиці внизу подано детальну інформацію про чутливість Компанії до зміцнення/послаблення української гривні стосовно долара США на 10% (2019: 10%). 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 2020 року	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року	31 грудня 2019 року
	+10%	-10%	+10%	-10%
(Збиток)/прибуток після оподаткування	(7,163)	7,163	(9,998)	9,998

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

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 вісім днів.

Ліміти на рівень кредитного ризику за клієнтами затверджуються і регулярно контролюються керівництвом Компанії.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їх 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 2020 року, становили 98% от загальної суми доходів (2019: 94%) і, як описано у Примітці 16, станом на 31 грудня 2020 року суми заборгованості від трьох найбільших дебіторів Компанії становили 93% (2019: 89%) від загального залишку непогашеної торгової дебіторської заборгованості.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Ризик концентрації операцій придбання послуг та торгової кредиторської заборгованості

Як викладено у Примітці 7, протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 року, операції Компанії із придбання послуг та запасів у двох найбільших постачальників становили 81% від усіх операцій придбання (2019: 83%) і, відповідно, як описано у Примітці 18, станом на 31 грудня 2020 року суми заборгованості перед трьома найбільшими кредиторами становили 88% (2019: 84%) від загального залишку торгової та іншої кредиторської заборгованості.

26. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Після 31 грудня 2020 року та станом на дату випуску цієї фінансової звітності Компанія оголосила про виплату дивідендів своїм учасникам за результатами 2019-1го півріччя 2020 років у сумі 92,010 тисяч гривень. Після 31 грудня 2020 року та станом на дату випуску цієї фінансової звітності Компанія виплатила дивіденди своїм учасникам у сумі 61,002 тисячі гривень.

Після 31 грудня 2020 року та станом на дату випуску цієї фінансової звітності Компанія надала кредити пов'язаним сторонам у сумі 135,100 тисяч гривень. Після 31 грудня 2020 року та станом на дату випуску цієї фінансової звітності пов'язані сторони повернули кредити у сумі 100,000 тисяч гривень.

27. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Цю фінансову звітність було схвалено керівництвом Компанії і затверджено до випуску 30 березня 2021 року.