

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

Фінансова звітність
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ЗМІСТ

Сторінки

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

1-5

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ:

Звіт про прибутки або збитки та інші сукупні доходи

6

Звіт про фінансовий стан

7

Звіт про зміни у чистих активах, які належать учасникам

8

Звіт про рух грошових коштів

9

Примітки до фінансової звітності

10-49

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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 2021 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 («фінансова звітність»).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Наведена фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Як зазначено у Примітках 2, 3 та 27 до фінансової звітності, з 24 лютого 2022 року вплив триваючих військових дій в Україні, масштаби їхнього подальшого розвитку, терміни припинення цих дій та остаточне вирішення є непередбачуваними та негативно впливають на діяльність Компанії. Ці події та умови разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 3, створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Плани керівництва стосовно цих питань викладені у Примітці 3 до цієї фінансової звітності. Фінансова звітність не містить жодних коригувань, які могли б знадобитися у результаті цієї невизначеності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 24 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. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо цієї фінансової звітності. Ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, викладених в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» нашого звіту, ми визначили, що нижче описане питання є ключовим питанням аудиту, інформацію щодо якого слід відобразити в нашому звіті:

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
<i>Очікувані кредитні збитки за кредитами, наданими пов'язаним сторонам</i>	
Станом на 31 грудня 2021 року Компанія мала кредити, надані пов'язаним сторонам, у сумі 341,869 тисяч гривень. Згідно з вимогами МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» Компанія оцінює резерв на покриття очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами у відповідності до моделі очікуваних кредитних збитків.	Наші аудиторські процедури стосовно оцінки очікуваних кредитних збитків за кредитами, наданими пов'язаним сторонам, передбачали наступне:
Оцінка очікуваних кредитних збитків за кредитами, наданими пов'язаним сторонам, передбачає застосування суджень та припущень керівництва, таких як сценарії ймовірності та строків повернення кредитів, наданих пов'язаним сторонам. Враховуючи суттєвість суми кредитів, наданих пов'язаним сторонам, суб'єктивність припущень та їх вплив на суму очікуваних кредитних збитків, ми вважаємо оцінку суми очікуваних кредитних збитків за кредитами, наданими пов'язаним сторонам, ключовим питанням аудиту.	1. Ми оновили 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 ймовірності та строків 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 на вибірковій основі, переглянувши їх фінансову звітність. 5. Ми здійснили оцінку повноти та точності відповідних приміток до фінансової звітності.
Детальна інформація зазначена у Примітці 15 «Кредити, надані пов'язаним сторонам» та Примітці 5 «Основа подання фінансової звітності та основні принципи облікової політики» до наведеної 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

25 серпня 2021 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. Жилянська, 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 Аудиторської Палати України за №1973».

ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК»

Сертифікований аудитор



Олексій Заноза

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

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

26 січня 2024 року

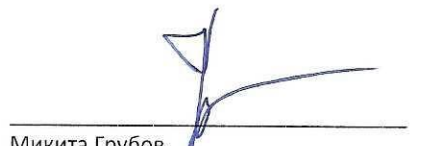
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Примітки	2021	2020
Дохід від реалізації	7	1,064,066	1,782,280
Собівартість реалізації	8	(718,898)	(925,907)
Валовий прибуток		345,168	856,373
Інші операційні доходи		5,128	6,246
Загальногосподарські та адміністративні витрати	9	(78,724)	(65,868)
Інші операційні витрати	10	(53,073)	(33,025)
Фінансові витрати	14	(20,497)	(30,365)
Фінансові доходи	11	69,745	68,084
(Збиток)/прибуток від курсових різниць, нетто		(1,059)	22,304
Прибуток до оподаткування		266,688	823,749
Витрати з податку на прибуток	12	(53,809)	(148,354)
Прибуток за рік		212,879	675,395
Інші сукупні доходи, за вирахуванням податку на прибуток		-	-
Усього сукупних доходів за рік		212,879	675,395

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 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Активи	Примітки	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Необоротні активи			
Основні засоби	13	628,359	660,939
Активи у вигляді права на використання	14	132,840	182,245
Передоплати за основні засоби		5,385	3,842
Кредити, надані пов'язаним сторонам	15	169,961	244,108
Усього необоротних активів		936,545	1,091,134
Оборотні активи			
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	332,417	286,655
Торгова та інша дебіторська заборгованість	17	131,801	188,495
Активи за договорами	7	9,115	12,406
Кредити, надані пов'язаним сторонам	15	171,908	77,127
Передоплати постачальникам		4,330	2,688
Запаси	18	78,193	71,369
Усього оборотних активів		727,764	638,740
Усього активів		1,664,309	1,729,874
Зобов'язання			
Довгострокові зобов'язання			
Орендні зобов'язання	14	88,510	144,685
Відстрочені податкові зобов'язання	12	24,020	25,720
Усього довгострокових зобов'язань		112,530	170,405
Короткострокові зобов'язання			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	19	65,383	59,661
Орендні зобов'язання	14	52,046	54,103
Дивіденди до сплати	23	37,169	142,605
Податок на прибуток до сплати		19,290	32,457
Інші короткострокові зобов'язання	20	22,869	22,400
Податок на додану вартість до сплати		14,271	3,701
Усього короткострокових зобов'язань		211,028	314,927
Усього зобов'язань		323,558	485,332
Чисті активи, які належать учасникам		1,340,751	1,244,542
Усього зобов'язань та чистих активів, які належать учасникам		1,664,309	1,729,874

Від імені керівництва:

Віталій Кутателадзе,
Директор ТОВ «ТІС-Вугілля»

Микита Грубов,
Фінансовий директор ТОВ «ТІС-Вугілля»

Примітки, наведені на сторінках 10-49, 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 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Усього чистих активів, які належать учасникам
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 23)	-	(770,950)	(770,950)
31 грудня 2020 року	467,676	776,866	1,244,542
Прибуток за рік	-	212,879	212,879
Усього сукупних доходів за рік	-	212,879	212,879
Дивіденди (Примітка 23)	-	(116,670)	(116,670)
31 грудня 2021 року	467,676	873,075	1,340,751

Від імені керівництва:



Віталій Кутателадзе,
Директор ТОВ «ТІС-Вугілля»



Микита Грубов,
Фінансовий директор ТОВ «ТІС-Вугілля»

Примітки, наведені на сторінках 10-49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	2021	2020
Операційна діяльність		
Прибуток до оподаткування	266,688	823,749
Коригування на:		
Знос та амортизацію	110,204	96,983
Зміни у резерві на покриття очікуваних кредитних збитків та прямі списання дебіторської та кредиторської заборгованості	(2,268)	(1,871)
Фінансові витрати	20,497	30,365
Фінансові доходи	(69,745)	(68,084)
Збиток від вибуття основних засобів	101	58
Збиток від вибуття активів у вигляді права на використання та орендних зобов'язань	-	103
Прощення безповоротної фінансової допомоги наданої	32,253	-
Чистий збиток/(прибуток) від курсових різниць	1,177	(22,094)
Рух грошових коштів від операційної діяльності до змін в оборотному капіталі	358,907	859,209
Зміни в оборотному капіталі:		
Зміна торгової та іншої дебіторської заборгованості та активів за договорами	60,191	57,488
Зміна передоплат постачальникам	(1,642)	2,684
Зміна запасів	(6,824)	(3,404)
Зміна торгової та іншої кредиторської заборгованості	6,915	18,371
Зміна податку на додану вартість до сплати	10,570	2,330
Зміна інших короткострокових зобов'язань	469	6,294
Грошові кошти, отримані від операційної діяльності	428,586	942,972
Податок на прибуток сплачений	(68,678)	(138,957)
Відсотки сплачені	(20,497)	(30,365)
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності	339,411	773,650
Інвестиційна діяльність		
Придбання основних засобів	(34,222)	(31,901)
Отримані відсотки	28,124	31,813
Кредити, надані пов'язаним сторонам	(200,626)	(160,550)
Погашення кредитів, наданих пов'язаним сторонам	190,957	251,882
Чисті грошові кошти, (використані)/отримані в інвестиційній діяльності	(15,767)	91,244
Фінансова діяльність		
Дивіденди, виплачені учасникам	(222,106)	(748,765)
Погашення орендних зобов'язань	(53,508)	(31,507)
Чисті грошові кошти, використані у фінансовій діяльності	(275,614)	(780,272)
Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів	48,030	84,622
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	286,655	180,238
Вплив змін курсів обміну валют на залишок грошових коштів та їх еквівалентів, утримуваних в іноземних валютах	(2,268)	21,795
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	332,417	286,655

Від імені керівництва:

Віталій Кутателадзе,
Директор ТОВ «ТІС-Вугілля»

Микита Грубов,
Фінансовий директор ТОВ «ТІС-Вугілля»

Примітки, наведені на сторінках 10-49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 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 2021 року, середня кількість працівників Компанії становила 441 чоловік (2020: 409 чоловік).

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

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

В лютому 2022 року Російська Федерація визнала тимчасово окуповані території у Луганській та Донецькій областях незалежними республіками та розпочала збройне вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни на всій території України. 4 жовтня 2022 року президент Російської Федерації підписав закони про анексію частин Луганської, Донецької, Запорізької та Херсонської областей, які перед цим ратифікував парламент країни.

Поточний військовий напад призвів до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні. До серпня 2022 року усі порти в акваторії Чорного моря не працювали, що призвело до повного призупинення експортно-імпорتنих операцій, які здійснювались через морські порти. Аеропорти, багато доріг та мостів були закриті, пошкоджені або зруйновані, що додатково завдавало шкоди процесам транспортування та логістики. Транспортування товарів в Україну та з України здійснювалось за допомогою залізниць та вантажних автомобілів, та з залученням європейських перевізних компаній, що дало можливість більшості компаній в Україні з травня-червня 2022 року відновити та налагодити транспортування та логістику продукції.

22 липня 2022 року у Стамбулі представники України підписали з Туреччиною та ООН угоду про розблокування портів та відновлення експорту зерна з 1 серпня 2022 року, яке було заблоковане в чорноморських портах через війну. Дзеркальну угоду з Туреччиною та ООН також підписала Росія. Протягом 2022 року сторони домовлялись про продовження «зернової угоди», що дало можливість експортувати понад 33 мільйони тонн сільськогосподарської продукції з портів України від початку дії угоди і до 17 липня 2023 року. З 17 липня 2023 року Росія офіційно вийшла з «зернової угоди», що створює складнощі для експорту сільськогосподарської продукції.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Наприкінці квітня 2022 року Україна також зіткнулася зі значним дефіцитом палива через необхідність створення нових логістичних маршрутів постачання з Європи; проблема була вирішена протягом травня-червня 2022 року. У жовтні-грудні 2022 року спостерігалися масові відключення електроенергії для населення та підприємств через значні uszkodження електромереж унаслідок обстрілів з боку Російської Федерації, що спричинило і проблеми з водо- та теплопостачанням. Уряд запровадив низку надзвичайних заходів для вирішення даних питань та стабілізації впливу на економіку країни. З лютого 2023 року ситуація в енергосистемі України покращилась та стабілізувалась.

У червні 2023 року російські війська підірвали дамбу Каховської гідроелектростанції, що призвело до спустошення водосховища. Це спричинило негативні екологічні, гуманітарні та економічні наслідки для Херсонської та сусідніх областей, зокрема для сільського господарства у регіоні.

В результаті збройного вторгнення Російської Федерації та початку повномасштабної війни, економіка України зазнала серйозних наслідків. У 2022 році падіння ВВП України сягнуло 30.3% (у 2021 році відбулося зростання реального ВВП на 3.2%). Починаючи з лютого 2022 року рівень інфляції в річному вимірі зростав і досяг 26.6% на кінець року (2021: 10.0%) через порушення ланцюгів постачання та процесів виробництва, нерівномірний попит, збільшення господарських витрат, зростання світових цін, обмежену пропозицію деяких товарів, а також фізичне знищення активів низки компаній, що викликано військовим нападом Російської Федерації на Україну. Відбулася девальвація національної валюти за офіційними курсами на кінець 2022 року на 34% щодо долара США та 26% щодо євро у порівнянні із показниками на кінець 2021 року. У 2023 році відбулось сповільнення інфляції до 10% у річному вимірі станом на серпень 2023 року.

З моменту початку повномасштабної війни Національний банк України (НБУ) запровадив низку тимчасових заходів, таких як обмеження міжнародних виплат в іноземній валюті, а також фіксація офіційного курсу обміну валют для основних валют (21 липня 2022 року НБУ скорегував офіційний курс гривні до долара США на 25% до 36.5686 грн/дол. США). Незважаючи на підвищення офіційного курсу долара США, зберігається диспаритет офіційного та ринкового валютних курсів. З початку війни НБУ зафіксував облікову ставку на рівні 10% у силу запровадження примусових адміністративних обмежень, проте пізніше, у червні, підвищив її до 25%. У липні 2023 року НБУ понизив ставку до 22%, у вересні 2023 року – до 20%, а у жовтні 2023 року – до 16%. У 2023 році НБУ додатково підвищив вимоги до обов'язкових резервів банків. У жовтні 2023 року НБУ запровадив режим керованої гнучкості обмінного курсу.

Водночас, завдяки допомозі від партнерів міжнародні резерви НБУ станом на кінець 2022 року перевищили довоєнний рівень та досягли 28.5 мільярда доларів США. У серпні 2022 року Міністерство фінансів України відтермінувало на два роки виплати за суверенними єврооблігаціями та внесло зміни до умов випуску державних деривативів, знизивши потреби у фінансуванні. Загалом український уряд продовжує обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань, а банківська система продовжує працювати та зберігати свою стабільність.

Ухвалений державний бюджет України на 2023 рік передбачає, що доходи бюджету будуть удвічі нижчими за витрати, а дефіцит складе близько 21% ВВП (або 35.5 мільярда доларів США). Очікується, що дефіцит бюджету буде профінансовано за рахунок фінансової допомоги іноземних партнерів у вигляді грантів та пільгових довгострокових безпроцентних кредитів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Український уряд отримав суттєву міжнародну підтримку, фінансування і донорські внески від міжнародних організацій, включно з окремими країнами, та благодійні внески для підтримки фінансової стабільності, здійснення соціальних виплат та на військові потреби. За 2022 рік обсяги оголошеної міжнародної фінансової допомоги склали більше 65 мільярдів доларів США, обсяги отриманої міжнародної фінансової допомоги – більше 32 мільярдів доларів США. Обсяги військової допомоги перевищили 16 мільярдів доларів США, гуманітарної – 41 мільярд доларів США. У 2023 році міжнародна підтримка продовжилась: обсяги оголошеної міжнародної фінансової допомоги за перше півріччя 2023 року склали більше 23 мільярдів доларів США.

15 березня 2022 року Верховна рада України внесла певні зміни до податкового законодавства і прийняла Закон України № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану». Експортери стикаються із проблемами та затримками у відшкодуванні ПДВ через необхідність проведення податкових перевірок для отримання відшкодування.

У березні 2022 року системний оператор української електричної мережі разом з європейськими операторами завершили об'єднання української та європейської енергосистем.

23 червня 2022 року на саміті у Брюсселі Європейська Рада ухвалила рішення про надання Україні статусу кандидата в Європейський Союз. Україна стане учасником програм та ініціатив ЄС, відкритих для кандидатів.

27 вересня 2022 року Кабінет міністрів схвалив постанови, які дозволять Україні приєднатися до Конвенцій про процедуру спільного транзиту і спрощення формальностей у торгівлі товарами (так званий «митний безвіз») з 1 жовтня 2022 року. Постанови відкривають доступ необмеженому колу українського бізнесу до авторизацій та спрощень процедур спільного транзиту, які мають економічні оператори у 35-ти країнах-членах Конвенції.

Упродовж 2022 року уряд запровадив нульові квоти на експорт золота і срібла (крім банківських металів), гречки, кухонної солі, мазуту та паливної деревини. Операції експорту м'яса курей, великої рогатої худоби (тварин) та м'яса великої рогатої худоби, яєць, мінеральних добрив, жита, вівса, проса та цукру підлягали ліцензуванню. Експорт газу заборонений.

Війна між Україною та Російською Федерацією триває, що призводить до значного руйнування майна, активів в Україні та інших суттєвих наслідків. Наслідки війни змінюються щодня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

3. ПРОДОВЖЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

Цю фінансову звітність було підготовлено на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

Однак, 24 лютого 2022 року Росія розпочала збройне вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни на всій території України. У результаті війни Компанія зазнала цілої низки ускладнень та операційних проблем у своїй господарській діяльності, які детально описані в Примітці 2 «Операційне середовище» та Примітці 27 «Події після звітного періоду». Факти впливу війни на Компанію, які є наразі відомими представлені таким чином:

- Російське вторгнення в Україну, що триває з лютого 2022 року, призвело до повної зупинки морських перевезень Україною через Чорне море. У 2022-2023 роках відбувались ракетні обстріли Одеської області та активні бойові дії у сусідній Миколаївській області. Керівництво Компанії було змушене тимчасово призупинити свої операції з обробки вантажів з 24 лютого 2022 року та відновити в серпні 2022 року в результаті набуття чинності «зернової угоди». З 17 липня 2023 року Росія офіційно вийшла з «зернової угоди» (Примітка 2 «Операційне середовище»). На початку серпня 2023 року Збройні Сили України анонсували новий тимчасовий морський коридор для руху цивільних суден до/з Чорноморських портів України. Компанія підписала додаткові угоди на перевалку залізної руди та зберігання зерна, а в листопаді 2023 року знову відновила свою діяльність. Жоден з критично важливих об'єктів Компанії не зазнав будь-яких істотних пошкоджень станом на дату затвердження фінансової звітності.
- Дохід від реалізації Компанії в 2022 році знизився на 56% порівняно з результатами 2021 року. Зміна доходу від реалізації була спричинена здебільшого припиненням морських перевезень з України після 24 лютого 2022 року, їх відновленням у серпні 2022 року та підвищенням тарифів на послуги Компанії.

Ці події та умови в сукупності вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

На думку керівництва, підготовка фінансової звітності Компанії на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є обґрунтованою з огляду на наступні фактори та дії:

- Майновий комплекс Компанії залишається неушкодженим та повністю функціонує. Компанія відновила роботу надання стивідорних та інших супутніх послуг.
- Компанія має достатню ліквідність для фінансування своєї операційної діяльності в найближчому майбутньому:
 - станом на 31 грудня 2022 та 2021 року оборотні активи перевищували короткострокові зобов'язання на 240,449 тисяч гривень (не перевірено аудитором) та 516,736 тисяч гривень, відповідно;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

- станом на 30 вересня 2023 року та 31 грудня 2022 року грошові кошти та їх еквіваленти становили 164,877 тисяч гривень (не перевірено аудитом) та 325,155 тисяч гривень (не перевірено аудитом), відповідно;
 - протягом 2022 року чистий рух коштів від операційної діяльності склав 147,147 тисяч гривень (не перевірено аудитом) (2021: 339,411 тисяч гривень);
 - очікується, що Компанія не буде виплачувати дивіденди в найближчому майбутньому.
- Протягом періоду після звітної дати та до затвердження цієї фінансової звітності Компанія продовжує надавати стивідорні послуги, пов'язані переважно з перевалкою залізної руди та сільськогосподарської продукції, і виконує зобов'язання з погашення поточних зобов'язань. Виходячи з діяльності тимчасового морського коридору та обсягів операцій наприкінці 2023 року, Компанія очікує позитивну динаміку прибутковості та ліквідності та подальше збільшення суми робочого капіталу в 4 кварталі 2023 року та в 2024 році. За найгіршого сценарію при повній відсутності доходу від реалізації, Компанія матиме достатньо грошових коштів та їх еквівалентів для фінансування своєї діяльності та виконання зобов'язань в осяжному майбутньому.

Ці прогнози та факти вказують на те, що Компанія має достатні ресурси для продовження своєї операційної діяльності в осяжному майбутньому. Однак, враховуючи те, що Компанія розташована в Одеській області, Україна, отримує основний дохід від реалізації в Україні, а її робота залежить від діяльності тимчасового морського коридору, Керівництво дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність, головним чином, пов'язана з перебігом і наслідками війни в Україні, і потенційним ушкодженням ключових активів Компанії, що може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі.

4. 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 2021 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:
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ 17 «Страхові контракти»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» – Визначення облікових оцінок	1 січня 2023 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Стандарти і тлумачення	Набувають чинності для річних облікових періодів, які починають на або після:
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Положення 2 щодо практики застосування МСФЗ – Розкриття інформації про облікову політику	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток» – Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, які виникають з єдиної операції	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 1 «Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних» (як частина проекту з розробки щорічних удосконалень МСФЗ за період 2010-2012 років)	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 1 «Непоточні зобов'язання з умовами»	1 січня 2024 року
Поправки до МСФЗ 16 «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді»	1 січня 2024 року

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

5. ОСНОВА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Заява про відповідність

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

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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.

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;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

- 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.
- 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, рекультивацію 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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.

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 2021 року	Середній курс обміну валют за 2021 рік	Станом на 31 грудня 2020 року	Середній курс обміну валют за 2020 рік
Гривня/долар США	27.28	27.28	28.27	26.96
Гривня/євро	30.92	32.30	34.74	30.80

Оподаткування

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Поточний податок

Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, базується на оподаткованому прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають 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 оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи звичайно визнаються для всіх тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню у цілях оподаткування, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню у цілях оподаткування. Такі відстрочені податкові активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають у результаті первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ані на оподатковуваний прибуток, ані на обліковий прибуток.

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

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

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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.

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	2-15 років

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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 та поточних ремонтів.

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.

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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.

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;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

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

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

Незалежно від зазначеного 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 прогнозованої інформації, як описано вище. Що стосується ризику збитків у випадку дефолту для фінансових активів, то він представлений валовою балансовою вартістю активів на звітну дату.

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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.

Фінансові зобов'язання і власний капітал

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, або як інші фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання Компанії представлені у категорії інших фінансових зобов'язань і включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, окремі 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.

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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.

6. 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.

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Операції із пов'язаними сторонами. Компанія проводить операції зі своїми пов'язаними сторонами, які, в основному, представлені компаніями під спільним контролем, а операції пов'язані з наданням безвідсоткових та відсоткових кредитів. Для визначення справедливої вартості безвідсоткових кредитів Компанія використовує переважно ринкові відсоткові ставки для аналогічних інструментів. Інформація про умови операцій із пов'язаними сторонами розкривається у Примітці 24.

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 17.

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.

7. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

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

	2021	2020
Послуги з перевалки вантажів	965,254	1,616,186
Зберігання вантажів	36,281	69,441
Розморожування вантажів	21,623	12,725
Послуги з надання обладнання та машин	18,371	26,346
Причальний збір	9,305	14,754
Інші послуги, пов'язані з перевалкою вантажів	13,232	42,828
Усього	1,064,066	1,782,280

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2021 року, Компанія надавала послуги своїм пов'язаним сторонам на суму 36,026 тисяч гривень (2020: 47,523 тисячі гривень) (Примітка 24).

Доходи від послуг, наданих Компанією п'яти найбільшим клієнтам за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, становили 93% від усіх доходів від реалізації (2020: 98%) (Примітка 26).

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія визнала активи за договорами у сумі 9,115 тисяч гривень (2020: 12,406 тисяч гривень) стосовно послуг із перевалки вантажів наданих, але рахунки за якими ще не були виставлені клієнтам станом на звітну дату.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

8. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

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

	2021	2020
Комплекс залізничних послуг	235,822	394,346
Заробітна плата та відповідні витрати	117,989	128,239
Знос та амортизація	103,953	92,518
Послуги з перевалки вантажів	96,609	147,284
Комунальні та інфраструктурні послуги	51,156	46,533
Ремонт і технічне обслуговування	50,365	48,628
Вартість спожитих запасів та пального	22,536	24,034
Послуги охорони	12,511	11,622
Експедиція вантажів	11,942	16,278
Інші витрати	16,015	16,425
Усього	718,898	925,907

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2021 року, Компанія придбала послуги та запаси у своїх пов'язаних сторін на загальну суму 431,368 тисяч гривень, що становить 85% від усіх операцій придбання (2020: 634,159 тисяч гривень, що становить 88% від усіх операцій придбання) (Примітка 24).

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2021 року, операції Компанії із придбання послуг та запасів від двох найбільших постачальників становили 80% від усіх операцій придбання (2020: 81%) (Примітка 26).

9. ЗАГАЛЬНОГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

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

	2021	2020
Заробітна плата та відповідні витрати	54,701	43,836
Професійні послуги	14,209	14,107
Представницькі витрати та відрядження	3,363	3,449
Інші витрати	6,451	4,476
Усього	78,724	65,868

Загальна сума операцій придбання у пов'язаних сторін Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, становила 14,020 тисяч гривень (2020: 10,262 тисячі гривень) (Примітка 24).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

10. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

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

	2021	2020
Безповоротна фінансова допомога	32,253	-
Витрати на благодійність	7,895	24,662
Заробітна плата та відповідні витрати	6,966	4,894
Зміна резерву на покриття очікуваних кредитних збитків	(2,269)	(1,757)
Інші витрати	8,228	5,226
Усього	53,073	33,025

У грудні 2021 року Компанія підписала додаткову угоду до договору про надання поворотної фінансової допомоги із пов'язаною стороною, згідно якої частина залишку боргу не підлягає поверненню. Відповідно, Компанія визнала прощення боргу на суму різниці між амортизованою вартістю боргу та вартістю його фактичного погашення, яка становила 32,253 тисячі гривень, у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року.

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

11. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

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

	2021	2020
Фінансові доходи від кредитів, наданих пов'язаним сторонам (Примітки 15 та 24)	60,273	49,926
Фінансові доходи від банківських депозитів та поточних рахунків	9,472	18,158
Усього	69,745	68,084

Фінансові доходи від банківських депозитів та поточних рахунків Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, були отримані переважно за рахунок нарахування доходу банками на залишки за поточними рахунками у гривнях, до яких застосовувалась відсоткова ставка до 7.0% річних (2020: до 12.0% річних).

12. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

На прибуток Компанії нараховувався податок на прибуток підприємств в Україні. Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 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 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

	2021	2020
Поточний податок		
Витрати з поточного податку на прибуток	55,509	150,497
Відстрочений податок		
Вигода з відстроченого податку на прибуток стосовно тимчасових різниць	(1,700)	(2,143)
Усього витрат з податку на прибуток у поточному році	53,809	148,354

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

	2021	2020
Прибуток до оподаткування	266,688	823,749
Витрати з податку на прибуток, розраховані за ставкою 18%	48,004	148,275
Витрати, які не вираховуються в цілях оподаткування	5,805	79
Витрати з податку на прибуток, визнані у складі прибутку або збитку	53,809	148,354

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

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Відстрочені податкові активи, які виникають з:		
Кредитів, наданих пов'язаним сторонам	4,981	5,268
Торгової та іншої дебіторської заборгованості	83	204
Усього відстрочених податкових активів	5,064	5,472
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з:		
Основних засобів	(29,084)	(31,192)
Усього відстрочених податкових зобов'язань	(29,084)	(31,192)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	(24,020)	(25,720)

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

	2021	2020
Чисті відстрочені податкові зобов'язання станом на початок року	(25,720)	(27,863)
Вигода з відстроченого податку на прибуток	1,700	2,143
Чисті відстрочені податкові зобов'язання станом на кінець року	(24,020)	(25,720)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

13. 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
Первісна вартість							
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
Надходження	-	-	-	-	-	31,949	31,949
Переміщення	288	2,763	22,127	5,215	919	(31,312)	-
Вибуття	-	-	(257)	-	(359)	-	(616)
Станом на 31 грудня 2021 року	298,890	159,915	644,744	63,928	12,327	11,234	1,191,038
Накопичена амортизація							
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
Амортизаційні нарахування	5,977	8,387	44,450	3,537	2,077	-	64,428
Вибуття	-	-	(156)	-	(359)	-	(515)
Станом на 31 грудня 2021 року	71,691	67,733	377,896	37,089	8,270	-	562,679
Чиста балансова вартість							
Станом на 31 грудня 2021 року	227,199	92,182	266,848	26,839	4,057	11,234	628,359
Станом на 31 грудня 2020 року	232,888	97,806	289,272	25,161	5,215	10,597	660,939

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2021 року, Компанія придбала основні засоби у своїх пов'язаних сторін на загальну суму 14,357 тисяч гривень (2020: 6,240 тисяч гривень) (Примітка 24).

Чиста балансова вартість основних засобів, наданих в операційну оренду станом на 31 грудня 2021 року, становила 16,685 тисяч гривень (2020: 20,067 тисяч гривень).

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

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Машини та обладнання	23,231	15,806
Офісне обладнання та інші основні засоби	3,612	3,024
Будівлі та споруди	104	10
Усього	26,947	18,840

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

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 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
Надходження	4,071	-	4,071
Модифікації	(9,410)	1,710	(7,700)
Станом на 31 грудня 2021 року	224,557	23,827	248,384
Накопичена амортизація			
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
Нарахування за рік	44,296	1,480	45,776
Станом на 31 грудня 2021 року	112,673	2,871	115,544
Балансова вартість			
Станом на 31 грудня 2021 року	111,884	20,956	132,840
Станом на 31 грудня 2020 року	161,519	20,726	182,245

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Витрати на амортизацію активів у вигляді права на використання	45,776	35,453
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	20,497	30,365
Збиток від вибуття активів у вигляді права на використання та орендних зобов'язань	-	103

Орендні зобов'язання:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Довгострокові	88,510	144,685
Короткострокові	52,046	54,103
Усього	140,556	198,788

Аналіз за строками погашення:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Рік 1	65,424	75,952
Рік 2	64,599	70,345
Рік 3	8,706	69,610
Рік 4	7,924	9,757
Рік 5	2,416	9,071
Після п'ятого року	80,400	152,338
	229,469	387,073
За вирахуванням: відсотків	(88,913)	(188,285)
	140,556	198,788

Середньозважений строк дії оренди станом на 31 грудня 2021 року становив 7.5 років (2020: 7.3 років).

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2021 року, інформація про рух орендних зобов'язань була представлена таким чином:

	Зобов'язан- ня станом 31 грудня 2020 року	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів			Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів			Зобов'язан- ня станом 31 грудня 2021 року
		Погашення	Відсотки сплачені	Відсотки нараховані	Модифікації протягом 2021 року	Надходжен- ня протягом 2021 року	Курсові різниці	
Орендні зобов'язання	198,788	(53,508)	(20,497)	20,497	(7,700)	4,071	(1,095)	140,556
Усього	198,788	(53,508)	(20,497)	20,497	(7,700)	4,071	(1,095)	140,556

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

15. КРЕДИТИ, НАДАНІ ПОВ'ЯЗАНИМ СТОРОНАМ

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

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Довгострокові кредити, надані пов'язаним сторонам	173,563	249,272
Короткострокові кредити, надані пов'язаним сторонам	195,976	101,229
За вирахуванням: Резерву на покриття очікуваних кредитних збитків	(27,670)	(29,266)
Усього	341,869	321,235

Кредити, надані пов'язаним сторонам були представлені безвідсотковими кредитами та кредитами з фіксованою відсотковою ставкою з датами погашення в проміжку від 31 грудня 2022 року до 5 листопада 2025 року. Ефективні відсоткові ставки за кредитами складають від 7.61% 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 враховуючи різні сценарії ймовірності та строків повернення кредитів окремо для кожного суттєвого кредиту.

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

	2021	2020
Залишок станом на 1 січня	29,266	15,930
Резерв, нарахований протягом року	6,369	13,716
Резерв, відновлений протягом року	(7,965)	(380)
Залишок станом на 31 грудня	27,670	29,266

Амортизація дисконту (фінансові доходи), пов'язана з кредитами, у сумі 41,621 тисяча гривень була визнана у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року (2020: 36,271 тисяча гривень).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

16. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

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

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Грошові кошти на рахунках в банках у національній валюті	205,806	200,865
Грошові кошти на рахунках в банках в іноземних валютах	126,611	85,790
Усього	332,417	286,655

Станом на 31 грудня 2021 року 95% грошових коштів та їх еквівалентів Компанії були розміщені у банку «Восток» (2020: 99%).

17. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Торгова дебіторська заборгованість, у тому числі:		
- деномінована у національній валюті	126,366	183,806
- деномінована в іноземних валютах	1,668	1,503
Інша дебіторська заборгованість	4,229	4,320
За вирахуванням: Резерву на покриття очікуваних кредитних збитків	(462)	(1,134)
Усього	131,801	188,495

Станом на 31 грудня 2021 року сума торгової та іншої дебіторської заборгованості у розмірі 8,383 тисячі гривень (2020: 14,915 тисяч гривень) була представлена заборгованістю від пов'язаних сторін (Примітка 24).

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

Станом на 31 грудня 2021 року три найбільших дебітори Компанії становили 78% (2020: 93%) від непогашеного залишку торгової дебіторської заборгованості.

Середній кредитний період за договорами для клієнтів Компанії становить 8 днів (2020: 8 днів).

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

	2021	2020
Залишок станом на 1 січня	1,134	16,227
Резерв, нарахований протягом року	34	87
Резерв, відновлений протягом року	(706)	(15,180)
Залишок станом на 31 грудня	462	1,134

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

31 грудня 2021 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	5,428	325	-	114	-	-	5,867
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	98,876	24,211	58	68	200	4	123,417
Очікувані кредитні збитки на весь строк	-	-	-	-	-	-	-
Індивідуальний метод оцінки							
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	-	-	-	-	15	2,964	2,979
Очікувані кредитні збитки на весь строк	-	-	-	-	15	447	462
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	104,304	24,536	58	182	215	2,968	132,263
Усього очікуваних кредитних збитків на весь строк	-	-	-	-	15	447	462

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

18. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня запаси були представлені таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Витратні запасні частини і матеріали	73,421	67,285
Пальне	2,002	1,744
Інші запаси	2,770	2,340
Усього	78,193	71,369

19. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Торгова кредиторська заборгованість за послуги та запаси	58,200	57,310
Кредиторська заборгованість за основні засоби	1,332	2,062
Отримані аванси	5,419	-
Інша кредиторська заборгованість	432	289
Усього	65,383	59,661

Станом на 31 грудня 2021 року торгова та інша кредиторська заборгованість у сумі 54,995 тисяч гривень (2020: 53,860 тисяч гривень) була заборгованістю перед пов'язаними сторонами і становила 84% (2020: 90%) від залишку усієї торгової та іншої кредиторської заборгованості (Примітка 24).

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 2021 року суми заборгованості перед трьома найбільшими кредиторами становили 89% (2020: 88%) від усієї торгової та іншої кредиторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 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 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

20. ІНШІ КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Резерв на невикористані відпустки	11,626	12,892
Нарахована заробітна плата та відповідні нарахування	9,381	7,857
Інші податки до сплати	1,862	1,651
Усього	22,869	22,400

21. 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 2021 та 2020 років, становили 26,861 тисяч гривень та 26,199 тисяч гривень, відповідно.

22. 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 2021 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, малоймовірно 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 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

23. ЧИСТІ АКТИВИ, ЯКІ НАЛЕЖАТЬ УЧАСНИКАМ

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

Учасник	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 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 2021 року, Компанія оголосила про виплату дивідендів своїм учасникам за результатами 2019-2020 років у сумі 116,670 тисяч гривень (2020: 770,950 тисяч гривень, за результатами 2017-2018 років). Протягом року, який закінчився 31 грудня 2021 року, Компанія виплатила оголошені дивіденди за результатами 2018-2020 років у сумі 222,106 тисяч гривень (2020: 748,765 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років розмір статутного капіталу Компанії за Статутом становив 138,524 тисячі гривень.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 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.

24. 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 2021 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	2021	2020
Підприємства під спільним контролем	Дохід від реалізації (Примітка 7)	19,562	32,382
Інші пов'язані сторони	Дохід від реалізації (Примітка 7)	16,464	15,141
Підприємства під спільним контролем	Інші операційні доходи	1,933	229
Інші пов'язані сторони	Інші операційні доходи*	120	15,018
Підприємства під спільним контролем	Фінансові доходи (Примітка 11)	43,885	38,703
Інші пов'язані сторони	Фінансові доходи (Примітка 11)	16,388	11,223
Усього доходів		98,352	112,696
Підприємства під спільним контролем	Придбання запасів та послуг (Примітка 8)	335,769	577,472
Інші пов'язані сторони	Придбання запасів та послуг (Примітка 8)	95,599	56,687
Підприємства під спільним контролем	Придбання основних засобів (Примітка 13)	2,702	6,240
Інші пов'язані сторони	Придбання основних засобів (Примітка 13)	11,655	-
Підприємства під спільним контролем	Загальногосподарські та адміністративні витрати та інші операційні витрати (Примітки 9 та 10)	21,165	18,563
Інші пов'язані сторони	Загальногосподарські та адміністративні витрати та інші операційні витрати (Примітки 9 та 10)	30,166	2,092
Підприємства під спільним контролем	Фінансові витрати	17,685	29,059
Усього витрат		514,741	690,113

Станом на 31 грудня такі залишки залишались непогашеними:

Суми заборгованості від пов'язаних сторін

Вид пов'язаної сторони	Характер залишків	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Підприємства під спільним контролем	Кредити, надані пов'язаним сторонам (Примітка 15)	341,869	222,380
Інші пов'язані сторони	Кредити, надані пов'язаним сторонам (Примітка 15)	-	98,855
Підприємства під спільним контролем	Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 17)	6,574	8,859
Інші пов'язані сторони	Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 17)	1,809	6,056
Інші пов'язані сторони	Передоплати постачальникам	1,323	-
Підприємства під спільним контролем	Передоплати постачальникам	2,136	2,144
Усього активів		353,711	338,294

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Суми заборгованості перед пов'язаними сторонами

Вид пов'язаної сторони	Характер залишків	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Підприємства під спільним контролем	Орендні зобов'язання	112,351	163,203
Учасники Компанії	Дивіденди до виплати (Примітка 23)	37,169	142,605
	Торгова кредиторська заборгованість		
Підприємства під спільним контролем	(Примітка 19)	51,262	50,060
Інші пов'язані сторони	Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 19)	3,733	3,800
Усього зобов'язань		204,515	359,668

Станом на 31 грудня 2021 року провідний управлінський персонал складався з дев'яти чоловік (2020: з дев'яти чоловік). Сукупна сума компенсації провідному управлінському персоналу Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, становила 31,707 тисяч гривень (2020: 30,285 тисяч гривень).

Ризик концентрації операцій придбання послуг та торгової кредиторської заборгованості

Як викладено у Примітці 8, протягом року, який закінчився 31 грудня 2021 року, операції Компанії із придбання послуг та запасів від пов'язаних сторін становили 85% (2020: 88%) від усіх операцій придбання і, відповідно, як описано у Примітці 19, станом на 31 грудня 2021 року суми заборгованості перед пов'язаними сторонами становили 84% (2020: 90%) від торгової та іншої кредиторської заборгованості.

25. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

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

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

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

- вхідні дані Рівня 1 являють собою ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких підприємство може мати доступ на дату оцінки;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

- 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 2021 та 2020 років. Справедлива вартість кредитів, наданих пов'язаним сторонам станом на 31 грудня 2021 та 2020 років була представлена таким чином:

	31 грудня 2021 року		31 грудня 2020 року	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Фінансові активи				
Кредити, надані пов'язаним сторонам	341,869	359,724	321,235	394,620

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 та їх еквівалентів 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.

26. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Управління ризиком капіталу

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

Основні категорії фінансових інструментів

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Примітки	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Фінансові активи			
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	332,417	286,655
Кредити, надані пов'язаним сторонам	15	341,869	321,235
Торгова та інша дебіторська заборгованість	17	131,801	188,495
Усього фінансових активів		806,087	796,385
Фінансові зобов'язання			
Орендні зобов'язання	14	140,556	198,788
Торгова та інша кредиторська заборгованість	19	59,964	59,628
Дивіденди до виплати	23	37,169	142,605
Інші короткострокові зобов'язання	20	7,799	6,430
Усього фінансових зобов'язань		245,488	407,451

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 2021 року	31 грудня 2020 року
Грошові кошти та їх еквіваленти	126,598	85,776
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1,713	1,575
Орендні зобов'язання	(12,781)	-
Загальна чиста позиція	115,530	87,351

У таблиці внизу подано детальну інформацію про чутливість Компанії до зміцнення/послаблення української гривні стосовно долара США на 10% (2020: 10%). 10% являє собою оцінку керівництвом можливої зміни курсів обміну валют.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

	Гривня/долар США – вплив		Гривня/долар США – вплив	
	31 грудня 2021 року	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року	31 грудня 2020 року
	+10%	-10%	+10%	-10%
(Збиток)/прибуток після оподаткування	(9,473)	9,473	(7,163)	7,163

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 7, доходи від реалізації послуг, наданих Компанією п'яти найбільшим клієнтам за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, становили 93% от загальної суми доходів (2020: 98%) і, як описано у Примітці 17, станом на 31 грудня 2021 року суми заборгованості від трьох найбільших дебіторів Компанії становили 78% (2020: 93%) від загального залишку непогашеної торгової дебіторської заборгованості.

Ризик концентрації операцій придбання послуг та торгової кредиторської заборгованості

Як викладено у Примітці 8, протягом року, який закінчився 31 грудня 2021 року, операції Компанії із придбання послуг та запасів у двох найбільших постачальників становили 80% від усіх операцій придбання (2020: 81%) і, відповідно, як описано у Примітці 19, станом на 31 грудня 2021 року суми заборгованості перед трьома найбільшими кредиторами становили 89% (2020: 88%) від загального залишку торгової та іншої кредиторської заборгованості.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

27. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

24 лютого 2022 року Росія розпочала військове вторгнення на територію України. Багато українських міст зазнали значних руйнувань у результаті постійних ракетних ударів та артилерійських обстрілів, у результаті чого було вбито тисячі людей і багато людей зазнали пошкоджень, включно з цивільними особами.

На дату випуску цієї фінансової звітності Компанія продовжує провадити свою операційну діяльність. Керівництво Компанії контролює усі свої операції. Інформація про інші події після звітного періоду також розкривається у Примітці 2 «Операційне середовище». Факти впливу війни на Компанію, які є наразі відомими, та вжиті керівництвом заходи у відповідь представлені у Примітці 3 «Продовження діяльності на безперервній основі».

Після 31 грудня 2021 року та станом на дату випуску цієї фінансової звітності Компанія оголосила про виплату дивідендів своїм учасникам за результатами 2020 року в сумі 301,315 тисяч гривень. Протягом подальшого періоду й до дати випуску цієї фінансової звітності Компанія дивіденди не оголошувала.

Після 31 грудня 2021 року та станом на дату випуску цієї фінансової звітності Компанія виплатила дивіденди своїм учасникам у сумі 160,807 тисяч гривень переважно протягом 2022 року.

Після 31 грудня 2021 року та станом на дату випуску цієї фінансової звітності пов'язані сторони повернули кредити у сумі 9,000 тисяч гривень.

28. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Цю фінансову звітність було схвалено керівництвом Компанії і затверджено до випуску 26 січня 2024 року.