

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

Фінансова звітність за роки,
які закінчились 31 грудня 2023 та 2022 років

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ЗМІСТ

	Сторінки
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1-4
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2023 ТА 2022 РОКІВ:	
Звіт про прибутки або збитки та інші сукупні доходи	5
Звіт про фінансовий стан	6
Звіт про зміни у чистих активах, які належать учасникам	7
Звіт про рух грошових коштів	8
Примітки до фінансової звітності	9-49

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «ТІС-Вугілля»:

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТІС-Вугілля» («Компанія»), що складається з звітів про фінансовий стан на 31 грудня 2023 та 2022 років, та звітів про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, звітів про зміни у чистих активах, які належать учасникам та звітів про рух грошових коштів за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, та приміток до фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію щодо облікових політик («фінансова звітність»).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 та 2022 років, та її фінансові результати і грошові потоки за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, 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 *Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти з незалежності)* 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 та 3 до фінансової звітності, з 24 лютого 2022 року вплив військових дій, що тривають 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.

Назва «Делойт» стосується однієї чи більшої кількості юридичних осіб, які входять до складу організації «Делойт Туш Томацу Лімітед» («ДТТЛ»), глобальної мережі фірм у її складі та їхніх пов'язаних сторін (надалі разом – «організація «Делойт»»). ДТТЛ (також іменується як «Делойт Глобал») і кожна з фірм у її складі та пов'язані сторони є самостійними та незалежними юридичними особами, які не мають права накладати або приймати від імені одне одного зобов'язання стосовно третіх сторін. ДТТЛ і кожна з фірм у її складі та пов'язані сторони відповідають тільки за власні дії та упуущення, а не за дії та упуущення одне одного. ДТТЛ не надає послуг клієнтам. Дізнатися більше ви можете за посиланням www.deloitte.com/about.

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. 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 немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

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 дій, вжитих для усунення загроз, або застосованих застережних заходів.

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

12 серпня 2024 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.

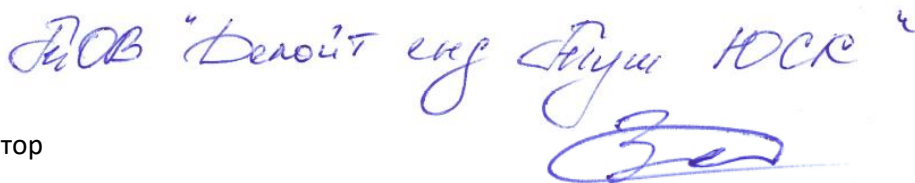
Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи статтею 6, пунктом 4 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Компанії при проведенні аудиту.

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. Жилианська, 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 підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за №1973».



Аудитор

Заноза Олексій

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

20 листопада 2024 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2023 ТА 2022 РОКІВ
(у тисячах українських гривень)

	Примітки	2023	2022
Дохід від реалізації	7	236,023	472,408
Собівартість реалізації	8	(257,180)	(359,340)
Валовий прибуток		(21,157)	113,068
Інші операційні доходи		12,833	25,377
Загальногосподарські та адміністративні витрати	9	(27,365)	(37,243)
Інші операційні витрати	10	(12,459)	(19,174)
Фінансові витрати	14	(3,720)	(3,106)
Фінансові доходи	11	51,274	50,463
Прибуток від курсових різниць, нетто		49,804	23,052
Прибуток до оподаткування		49,210	152,437
Витрати з податку на прибуток	12	(8,858)	(27,452)
Прибуток за рік		40,352	124,985
Інші сукупні доходи, за вирахуванням податку на прибуток		-	-
Усього сукупних доходів за рік		40,352	124,985

Від імені керівництва:



Віталій Кутатсладзе,
Директор ТОВ «ТІС-Вугілля»

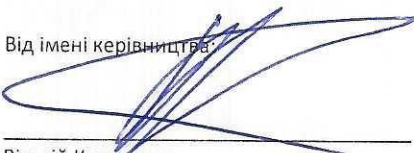
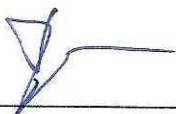


Микита Грубов,
Фінансовий директор ТОВ «ТІС-Вугілля»

Примітки, наведені на сторінках 9-49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2023 ТА 2022 РОКІВ
(у тисячах українських гривень)

Активи	Примітки	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Необоротні активи			
Основні засоби	13	579,034	572,602
Активи у вигляді права на використання	14	46,799	45,296
Передоплати за основні засоби	13	906	159,456
Кредити, надані пов'язаним сторонам	15	109,401	198,876
Усього необоротних активів		736,140	976,230
Оборотні активи			
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	431,066	325,156
Торгова та інша дебіторська заборгованість	17	72,324	34,865
Активи за договорами	7	23,797	3,039
Кредити, надані пов'язаним сторонам	15	204,758	79,189
Передоплати постачальникам		3,132	2,834
Запаси	18	75,033	77,955
Передоплати з податку на додану вартість		-	1,547
Усього оборотних активів		810,110	524,585
Усього активів		1,546,250	1,500,815
Зобов'язання			
Довгострокові зобов'язання			
Орендні зобов'язання	14	29,204	32,123
Відстрочені податкові зобов'язання	12	15,258	20,135
Усього довгострокових зобов'язань		44,462	52,258
Короткострокові зобов'язання			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	19	64,344	49,131
Орендні зобов'язання	14	9,816	6,382
Дивіденди до сплати	23	177,678	209,299
Податок на прибуток до сплати		13,734	1,511
Інші короткострокові зобов'язання	20	21,728	17,813
Податок на додану вартість до сплати		9,715	-
Усього короткострокових зобов'язань		297,015	284,136
Усього зобов'язань		341,477	336,394
Чисті активи, які належать учасникам		1,204,773	1,164,421
Усього зобов'язань та чистих активів, які належать учасникам		1,546,250	1,500,815
Від імені керівництва:			
 Віталій Кутателадзе, Директор ТОВ «ТІС-Вугілля»			
 Микита Грубов, Фінансовий директор ТОВ «ТІС-Вугілля»			

Примітки, наведені на сторінках 9-49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

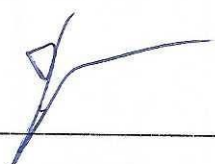
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ЧИСТИХ АКТИВАХ, ЯКІ НАЛЕЖАТЬ УЧАСНИКАМ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2023 ТА 2022 РОКІВ
(у тисячах українських гривень)**

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Усього чистих активів, які належать учасникам
31 грудня 2021 року	467,676	873,075	1,340,751
Прибуток за рік	-	124,985	124,985
Усього сукупних доходів за рік	-	124,985	124,985
Дивіденди (Примітка 23)	-	(301,315)	(301,315)
31 грудня 2022 року	467,676	696,745	1,164,421
Прибуток за рік	-	40,352	40,352
Усього сукупних доходів за рік	-	40,352	40,352
31 грудня 2023 року	467,676	737,097	1,204,773

Від імені керівництва:


Віталій Кутателадзе,
Директор ТОВ «ТІС-Вугілля»


Микита Грубов,
Фінансовий директор ТОВ «ТІС-Вугілля»

Примітки, наведені на сторінках 9-49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2023 ТА 2022 РОКІВ

(у тисячах українських гривень)

	2023	2022
Операційна діяльність		
Прибуток до оподаткування	49,210	152,437
Коригування на:		
Знос та амортизацію	68,344	66,660
Зміни у резерві на покриття очікуваних кредитних збитків та прямі списання дебіторської та кредиторської заборгованості	169	(1,542)
Фінансові витрати	3,720	3,106
Фінансові доходи	(51,274)	(50,463)
Збиток від вибуття основних засобів	14	-
Прибуток від вибуття активів у вигляді права на використання та орендних зобов'язань	-	(16,894)
Чистий прибуток від курсових різниць	(49,932)	(23,546)
Рух грошових коштів від операційної діяльності до змін в оборотному капіталі	20,251	129,758
Зміни в оборотному капіталі:		
Зміна торгової та іншої дебіторської заборгованості та активів за договорами	(58,079)	105,037
Зміна передоплат постачальникам	(298)	1,496
Зміна запасів	2,922	238
Зміна торгової та іншої кредиторської заборгованості	11,043	(16,286)
Зміна податку на додану вартість до сплати	11,262	(15,818)
Зміна інших короткострокових зобов'язань	3,915	(5,056)
Грошові кошти, отримані від операційної діяльності	(8,984)	199,369
Податок на прибуток сплачений	(1,512)	(49,116)
Відсотки сплачені	(3,720)	(3,106)
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності	(14,216)	147,147
Інвестиційна діяльність		
Придбання основних засобів	(64,500)	(6,321)
Повернення/(видача) передоплати за основні засоби	198,701	(154,071)
Отримані відсотки	16,719	20,936
Кредити, надані пов'язаним сторонам	(1,696)	(81,897)
Погашення кредитів, наданих пов'язаним сторонам	-	176,426
Чисті грошові кошти, отримані/(використані) в інвестиційній діяльності	149,224	(44,927)
Фінансова діяльність		
Дивіденди, виплачені учасникам	(31,621)	(129,185)
Погашення орендних зобов'язань	(9,057)	(6,842)
Чисті грошові кошти, використані у фінансовій діяльності	(40,678)	(136,027)
Чисте збільшення/(зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	94,330	(33,807)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	325,156	332,417
Вплив змін курсів обміну валют на залишок грошових коштів та їх еквівалентів, утримуваних в іноземних валютах	11,580	26,546
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	431,066	325,156
Від імені керівництва		
		
Віталій Кутателадзе, Директор ТОВ «ТІС-Вугілля»		
		
Микита Грубов, Фінансовий директор ТОВ «ТІС-Вугілля»		

Примітки, наведені на сторінках 9-49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2023 ТА 2022 РОКІВ

(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 Товариства з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «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 2023 року, середня кількість працівників Компанії становила 304 людини (2022: 347 людей).

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

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

У 2023 році повномасштабна війна, яка розпочалась в лютому 2022 року з збройного вторгнення Російської Федерації, продовжувалась на всій території України. Ці події призвели до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні. Проте, вже у 2023 році ВВП України почав відновлюватись і зріс на 5% (у 2022 році відбулося падіння ВВП на 30%). Також, у 2023 році відбулось стрімке сповільнення інфляції до 5.1% у річному вимірі (2022: 26.6%). Однак, Національний банк України (НБУ) очікує подальше зростання інфляції у 2024 році. Протягом 2023 року відбулася девальвація національної валюти на 4% щодо долара США та 8% щодо євро у порівнянні з офіційними курсами на кінець 2022 року (2022: девальвація на 34% щодо долара США та 26% щодо євро).

З моменту початку повномасштабної війни НБУ запровадив низку тимчасових заходів, таких як обмеження міжнародних виплат в іноземній валюті, а також фіксація офіційного курсу обміну валют для основних валют. У жовтні 2023 року НБУ запровадив режим керованої гнучкості обмінного курсу, що передбачає щоденні коливання курсу в вузьких межах в обидва боки залежно від ринкових умов. У 2022 році НБУ підвищив облікову ставку до 25%. Протягом 2023 року правління НБУ ухвалювало рішення щодо зниження облікової ставки, яка станом на 14 червня 2024 року була прийнята на рівні 13.0%. У 2023 році НБУ додатково підвищив вимоги до обов'язкових резервів банків. Завдяки допомозі від партнерів міжнародні резерви НБУ станом на 31 грудня 2023 року перевищили довоєнний рівень та досягли 40.5 мільярдів доларів США. Загалом український уряд продовжує обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань, а банківська система продовжує працювати та зберігати свою стабільність.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2023 ТА 2022 РОКІВ (у тисячах українських гривень)

У травні 2024 року НБУ запровадив значне пом'якшення валютних обмежень. Було скасовано всі валютні обмеження для імпорту робіт та послуг; підприємствам дозволено репатріювати дивіденди за кордон, що нараховані за результатами діяльності за період, що розпочинається з 1 січня 2024 року; дозволено переказувати кошти за кордон для розрахунків за договорами лізингу/оренди без додаткових обмежень; спрощено умови для сплати відсотків і повернення деяких видів іноземних кредитів; пом'якшені обмеження щодо переказу іноземної валюти від представництв на користь своїх материнських компаній тощо.

Ухвалений державний бюджет України на 2024 рік передбачає, що дефіцит бюджету складатиме близько 20% ВВП (або 42 мільярди доларів США) (2023: 30% ВВП). Очікується, що дефіцит бюджету буде профінансовано за рахунок фінансової допомоги іноземних партнерів у вигляді грантів та пільгових довгострокових безпроцентних кредитів.

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. З кінця січня 2022 року до кінця 2023 року обсяги оголошеної міжнародної фінансової допомоги склали більше ніж 141 мільярд євро, обсяги військової допомоги перевищили 98 мільярдів євро, гуманітарної – 15 мільярдів євро.

З 22 липня 2022 року діяла угода між Україною, Туреччиною та ООН про розблокування портів та відновлення експорту зерна, яке було заблоковане в чорноморських портах через війну. Дзеркальну угоду з Туреччиною та ООН також підписала Російська Федерація. З 17 липня 2023 року Російська Федерація офіційно вийшла з "зернової угоди", що створює складнощі для експорту сільськогосподарської продукції. У серпні 2023 року запрацював тимчасовий морський коридор через який було експортовано 12.8 мільйона тонн вантажів протягом 2023 року. У 2023 році через українські порти всього було експортовано 56.3 мільйона тонн вантажів (2022: 47.8 мільйона тонн).

Узимку 2022-2023 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. Проте у квітні-травні 2024 року ракетні атаки на енергетичну систему України поновились, що призвело до нових відключень.

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.

У листопаді 2023 року польські перевізники розпочали блокаду українсько-польського кордону шляхом обмеження руху вантажного транспорту на ключових пунктах пропуску, що ускладнює логістику та призводить до суттєвих втрат економіки України. Пізніше, аналогічні блокування кордону почались у Словаччині, Угорщині та Румунії. У грудні 2023 року рух вантажного транспорту вдалось частково розблокувати, проте ситуація залишається складною через триваючі протести, у тому числі з боку польських аграріїв.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2023 ТА 2022 РОКІВ

(у тисячах українських гривень)

У 2023 році уряд продовжив нульові експортні квоти, встановлені у 2022 році на експорт золота і срібла (крім банківських металів), кухонної солі, паливної деревини, кам'яного вугілля та газу. У 2023 році були встановлені квоти на експорт коксівного вугілля, мазуту та цукру. Операції експорту м'яса курей, великої рогатої худоби (тварин та м'яса), яєць, мінеральних добрив, пшениці, жита, ячменю та інших насіннєвих культур, а також рослинних олій підлягали ліцензуванню протягом усього року або певного періоду. Станом на 1 січня 2024 року ліцензуванню підлягає експорт пшениці, жита, вівса, кукурудзи, соєвих бобів та інших олійних культур, рослинної олії та побічних продуктів.

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». 30 червня 2023 року Верховна Рада України ухвалила законопроект № 8401, яким внесла зміни до Податкового кодексу (Примітка 22 «Умовні та контрактні зобов'язання/Оподаткування»).

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.

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». 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 2022-2024 роках відбувались ракетні обстріли Одеської області та активні бойові дії у сусідній Миколаївській області у 2022 році. 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, та 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. Морський коридор працює протягом 2024 року та не існує істотних обмежень для пересування суден морем.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2023 ТА 2022 РОКІВ

(у тисячах українських гривень)

- Дохід від реалізації Компанії знизився на 56% та 50% протягом 2022 та 2023 років, відповідно. Зміна доходу від реалізації була спричинена здебільшого припиненням морських перевезень з України після 24 лютого 2022 року, їх відновленням завдяки оголошенню тимчасового морського коридору для руху цивільних суден 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 та працює без ускладнень протягом 2024 року.
- Компанія має достатню ліквідність для фінансування своєї операційної діяльності в найближчому майбутньому:
 - станом на 30 вересня 2024 року та 31 грудня 2023 року оборотні активи перевищували короткострокові зобов'язання на 167,530 тисяч гривень (не перевірено аудитом) та 513,095 тисяч гривень, відповідно;
 - станом на 30 вересня 2024 року та 31 грудня 2023 року грошові кошти та їх еквіваленти становили 553,019 тисяч гривень (не перевірено аудитом) та 431,066 тисяч гривень відповідно;
 - чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності за дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2024 року склали 354,738 тисяч гривень (не перевірено аудитом) (2023: Чисті грошові кошти, використані в операційної діяльності склали 14,216 тисяч гривень, переважно через призупинення дії морського коридору протягом перших дев'яти місяців 2023 року);
 - станом на 30 вересня 2024 року та 31 грудня 2023 року дивіденди Компанії до сплати, які входять до складу короткострокових зобов'язань, склали 518,030 тисяч гривень (не перевірено аудитом) та 177,678 тисяч гривень, відповідно. Очікується, що Компанія не буде виплачувати більшість з них в період воєнного стану через певні обмеження, накладені на одного з акціонерів Компанії.
- 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 2024 року, Компанія очікує позитивну динаміку прибутковості та ліквідності та подальше збільшення суми робочого капіталу в другій половині 2024 року. 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2023 ТА 2022 РОКІВ

(у тисячах українських гривень)

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 поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі.

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

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 2022 року.

- Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» – обтяжливі контракти – вартість виконання.
- Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» – дохід до його використання за призначенням.
- Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» – посилання на Концептуальну Основу.
- Поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16, МСФЗ 41 – щорічні вдосконалення стандартів МСФЗ 2018-2020.
- Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» – обтяжливі контракти – вартість виконання.
- МСФЗ 17 «Страхові контракти» (з поправками).
- Розкриття облікової політики (поправки до МСБО 1 та практична заява 2 за МСФЗ).
- Визначення облікових оцінок (поправки до МСБО 8).
- Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції (поправки до МСБО 12).
- Міжнародна податкова реформа – правила двох стовпів (поправки до МСБО 12).

Їх прийняття до застосування не завдало суттєвого впливу на розкриття інформації або суми, відображені у цій фінансовій звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2023 ТА 2022 РОКІВ (у тисячах українських гривень)

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/тлумачення	Набувають чинності стосовно річних облікових періодів, які починаються на або після:
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Дата набуття чинності не визначена. Дозволено дострокове застосування.
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Необоротні зобов'язання з фінансовими умовами	1 січня 2024 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних	1 січня 2024 року
Поправки до МСБО 7 «Звіт про грошові потоки» – Поправки щодо механізмів фінансування постачальників	1 січня 2024 року
Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: Розкриття» – Поправки щодо механізмів фінансування постачальників	1 січня 2024 року
Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» – Орендні зобов'язання в операції продажу та зворотної оренди	1 січня 2024 року
МСФЗ С1 «Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком»	1 січня 2024 року
МСФЗ С2 «Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом»	1 січня 2024 року
Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» – «Відсутність конвертованості»	1 січня 2025 року
МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»	1 січня 2027 року
МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної підзвітності: Розкриття інформації»	1 січня 2027 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2023 ТА 2022 РОКІВ

(у тисячах українських гривень)

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 послуг згідно з договором.

Доходи від реалізації оцінюються на основі компенсації, на яку Компанія передбачає отримати право за договором з клієнтом, і за виключенням сум, зібраних 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 виплачені на дату початку оренди, дисконтованою із використанням розрахункової відсоткової ставки за договором оренди. Якщо таку ставку неможливо визначити, Компанія використовує свою ставку додаткових запозичень.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2023 ТА 2022 РОКІВ (у тисячах українських гривень)

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

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

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

Орендне зобов'язання у подальшому оцінюється через 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2023 ТА 2022 РОКІВ

(у тисячах українських гривень)

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.

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2023 ТА 2022 РОКІВ (у тисячах українських гривень)

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2023 року	Середній курс обміну валют за 2023 рік	Станом на 31 грудня 2022 року	Середній курс обміну валют за 2022 рік
Гривня/долар США	37.982	36.575	36.569	32.342
Гривня/євро	42.208	39.562	38.951	33.982

Оподаткування

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

Поточний податок

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

Відстрочений податок

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2023 ТА 2022 РОКІВ

(у тисячах українських гривень)

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

Основні засоби

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

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

Капіталізовані у подальшому витрати включають суттєві витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують строк 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2023 ТА 2022 РОКІВ (у тисячах українських гривень)

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.

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2023 ТА 2022 РОКІВ

(у тисячах українських гривень)

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

Запаси

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2023 ТА 2022 РОКІВ

(у тисячах українських гривень)

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

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

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

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

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

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

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

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2023 ТА 2022 РОКІВ

(у тисячах українських гривень)

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

Зменшення корисності фінансових активів. Компанія визнає резерв на покриття збитків для очікуваних кредитних збитків за грошовими коштами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, а також кредитами, наданими пов'язаним сторонам. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

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

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

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

Істотне збільшення кредитного ризику. Під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом істотно з моменту первісного визнання, Компанія порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час здійснення такої оцінки Компанія бере до уваги як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та підтвердженою, включно з історичним досвідом та прогнозною 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 прогносної економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Компанії.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2023 ТА 2022 РОКІВ (у тисячах українських гривень)

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

- фактичне або очікуване істотне погіршення зовнішнього (якщо є доступним) чи внутрішнього кредитного рейтингу фінансового інструмента;
- істотне погіршення зовнішніх ринкових показників кредитного ризику для конкретного фінансового інструмента, наприклад, значне збільшення кредитного 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 прогнозовані 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 РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2023 ТА 2022 РОКІВ (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 РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2023 ТА 2022 РОКІВ (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.

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2023 ТА 2022 РОКІВ

(у тисячах українських гривень)

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 майбутні 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.

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2023 ТА 2022 РОКІВ (у тисячах українських гривень)

7. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

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

	2023	2022
Послуги з перевалки вантажів	226,945	364,527
Причальний збір	2,937	4,194
Послуги з надання обладнання та машин	2,501	4,085
Розморожування вантажів	1,006	21,696
Зберігання вантажів	221	72,458
Інші послуги, пов'язані з перевалкою вантажів	2,413	5,448
Усього	236,023	472,408

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, Компанія надавала послуги своїм пов'язаним сторонам на суму 16,286 тисяч гривень та 34,820 тисяч гривень, відповідно (Примітка 24).

Доходи від послуг, наданих Компанією п'яти найбільшим клієнтам за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, становили 88% та 86% від усіх доходів від реалізації, відповідно (Примітка 26).

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років, Компанія визнала активи за договорами стосовно наданих послуг із перевалки вантажів, але рахунки за якими ще не були виставлені клієнтам у сумі 23,797 тисяч гривень та 3,039 тисяч гривень, відповідно.

8. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

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

	2023	2022
Комплекс залізничних послуг	70,129	113,834
Знос та амортизація	63,117	61,055
Заробітна плата та відповідні витрати	51,186	61,047
Комунальні та інфраструктурні послуги	20,570	42,056
Послуги з перевалки вантажів	20,236	28,363
Послуги охорони	13,084	13,327
Ремонт і технічне обслуговування	9,605	13,579
Вартість спожитих запасів та пального	4,515	9,792
Експедиція вантажів	208	7,919
Інші витрати	4,530	8,368
Усього	257,180	359,340

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, Компанія придбала послуги та запаси у своїх пов'язаних сторін на загальну суму 133,807 тисяч гривень та 215,391 тисяча гривень, відповідно, що становить 69% та 89% від усіх операцій придбання, відповідно (Примітка 24).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2023 ТА 2022 РОКІВ (у тисячах українських гривень)

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, операції Компанії із придбання послуг та запасів від двох найбільших постачальників становили 67% та 84% від усіх операцій придбання, відповідно (Примітка 26).

9. ЗАГАЛЬНОГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

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

	2023	2022
Заробітна плата та відповідні витрати	20,679	25,010
Професійні послуги	2,693	6,126
Представницькі витрати та відрядження	417	2,028
Інші витрати	3,576	4,079
Усього	27,365	37,243

Загальна сума операцій придбання у пов'язаних сторін Компанії за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 року, становила 3,755 тисяч гривень та 7,452 тисячі гривень, відповідно (Примітка 24).

До професійних послуг включено послуги з обов'язкового аудиту, надані аудитором протягом років, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років. Інші неаудиторські послуги, протягом років, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, не надавалися.

10. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

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

	2023	2022
Витрати на благодійність	2,746	3,547
Заробітна плата та відповідні витрати	1,320	12,150
Зміна резерву на покриття очікуваних кредитних збитків	171	(1,329)
Інші витрати	8,222	4,806
Усього	12,459	19,174

Загальна сума операцій придбання у пов'язаних сторін Компанії за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 року, становила 2,436 тисяч гривень та 6,834 тисячі гривень, відповідно.

Витрати на благодійність за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 року були представлені переважно наданням благодійної допомоги на потреби Збройних сил України.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2023 ТА 2022 РОКІВ (у тисячах українських гривень)

11. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

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

	2023	2022
Фінансові доходи від кредитів, наданих пов'язаним сторонам (Примітки 15 та 24)	34,555	41,461
Фінансові доходи від банківських депозитів та поточних рахунків	16,719	9,002
Усього	51,274	50,463

Фінансові доходи від банківських депозитів та поточних рахунків Компанії за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 року, були отримані переважно за рахунок нарахування доходу банками на залишки за поточними рахунками у гривнях, до яких застосовувалась відсоткова ставка до 16.0% річних.

12. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

На прибуток Компанії нараховувався податок на прибуток підприємств в Україні. Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, Компанія нараховувала податок на прибуток за ставкою у розмірі 18%.

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

	2023	2022
Поточний податок		
Витрати з поточного податку на прибуток	13,735	31,337
Відстрочений податок		
Вигода з відстроченого податку на прибуток стосовно тимчасових різниць	(4,877)	(3,885)
Усього витрат з податку на прибуток у поточному році	8,858	27,452

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

	2023	2022
Прибуток до оподаткування	49,210	152,437
Витрати з податку на прибуток, розраховані за ставкою 18%	8,858	27,439
Витрати, які не вираховуються в цілях оподаткування	-	13
Витрати з податку на прибуток, визнані у складі прибутку або збитку	8,858	27,452

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2023 ТА 2022 РОКІВ
(у тисячах українських гривень)**

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

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Відстрочені податкові активи, які виникають з:		
Кредитів, наданих пов'язаним сторонам	4,793	4,765
Торгової та іншої дебіторської заборгованості	24	21
Усього відстрочених податкових активів	4,817	4,786
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з:		
Основних засобів	(20,075)	(24,921)
Усього відстрочених податкових зобов'язань	(20,075)	(24,921)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	(15,258)	(20,135)

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

	2023	2022
Чисті відстрочені податкові зобов'язання станом на початок року	(20,135)	(24,020)
Вигода з відстроченого податку на прибуток	4,877	3,885
Чисті відстрочені податкові зобов'язання станом на кінець року	(15,258)	(20,135)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2023 ТА 2022 РОКІВ

(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 2021 року	298,890	159,915	644,744	63,928	12,327	11,234	1,191,038
Надходження	-	-	-	-	-	6,080	6,080
Переміщення	-	1,459	1,536	170	145	(3,310)	-
Вибуття	-	-	(3)	-	(93)	-	(96)
Станом на 31 грудня 2022 року	298,890	161,374	646,277	64,098	12,379	14,004	1,197,022
Надходження	-	64,525	-	-	-	2,850	67,375
Переміщення	-	-	1,288	877	63	(2,228)	-
Вибуття	-	-	(30)	-	(182)	-	(212)
Станом на 31 грудня 2023 року	298,890	225,899	647,535	64,975	12,260	14,626	1,264,185
Накопичена амортизація							
Станом на 31 грудня 2021 року	71,691	67,733	377,896	37,089	8,270	-	562,679
Амортизаційні нарахування	5,978	8,019	42,643	3,395	1,802	-	61,837
Вибуття	-	-	(3)	-	(93)	-	(96)
Станом на 31 грудня 2022 року	77,669	75,752	420,536	40,484	9,979	-	624,420
Амортизаційні нарахування	5,978	11,716	39,254	2,614	1,367	-	60,929
Вибуття	-	-	(18)	-	(180)	-	(198)
Станом на 31 грудня 2023 року	83,647	87,468	459,772	43,098	11,166	-	685,151
Чиста балансова вартість							
Станом на 31 грудня 2023 року	215,243	138,431	187,763	21,877	1,094	14,626	579,034
Станом на 31 грудня 2022 року	221,221	85,622	225,741	23,614	2,400	14,004	572,602

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2023 ТА 2022 РОКІВ

(у тисячах українських гривень)

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2023 року, Компанія не здійснювала придбання основних засоби у своїх пов'язаних сторін (2022: 2,247 тисяч гривень) (Примітка 24).

Чиста балансова вартість основних засобів, наданих в операційну оренду станом на 31 грудня 2023 та 2022 років, становила 8,066 тисяч гривень та 12,401 тисячу гривень, відповідно.

На початку 2022 року Компанія видала передоплату на придбання баржі в межах плану модернізації перевалочного терміналу в розмірі 5.5 млн доларів США. Через початок військових дій в лютому 2022 року та необхідності забезпечення ліквідності Компанії, виданий аванс був повернений постачальником в повній мірі в 2023 році, що також призвело до визнання доходів від валютних курсових різниць в розмірі 40,151 тисячу гривень в 2023 році.

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

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Машини та обладнання	86,607	75,235
Офісне обладнання та інші основні засоби	6,545	5,531
Будівлі та споруди	1,455	1,455
Комунальні об'єкти та інфраструктура	-	18,659
Усього	94,607	100,880

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
<i>Первісна вартість</i>			
Станом на 31 грудня 2021 року	224,557	23,827	248,384
Надходження	-	-	-
Модифікації	78	(2,861)	(2,783)
Вибуття	(189,656)	-	(189,656)
Станом на 31 грудня 2022 року	34,979	20,966	55,945
Надходження	-	8,304	8,304
Модифікації	-	614	614
Вибуття	-	(1,968)	(1,968)
Станом на 31 грудня 2023 року	34,979	27,916	62,895

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2023 ТА 2022 РОКІВ (у тисячах українських гривень)

Активи у вигляді права на використання	Машини та обладнання	Земля, будівлі та споруди	Усього
Накопичена амортизація			
Станом на 31 грудня 2021 року	112,673	2,871	115,544
Нарахування за рік	3,589	1,234	4,823
Вибуття	(109,718)	-	(109,718)
Станом на 31 грудня 2022 року	6,544	4,105	10,649
Нарахування за рік	3,589	3,826	7,415
Вибуття	-	(1,968)	(1,968)
Станом на 31 грудня 2023 року	10,133	5,963	16,096
Балансова вартість			
Станом на 31 грудня 2023 року	24,846	21,953	46,799
Станом на 31 грудня 2022 року	28,435	16,861	45,296

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

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Витрати на амортизацію активів у вигляді права на використання	7,415	4,823
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	3,720	3,106
Прибуток від вибуття активів у вигляді права на використання та орендних зобов'язань	-	(16,893)

Прибуток від вибуття активів у вигляді права на використання та орендних зобов'язань за 2022 рік представлений у складі інших операційних доходів Звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи.

Орендні зобов'язання:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Довгострокові	29,204	32,123
Короткострокові	9,816	6,382
Усього	39,020	38,505

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2023 ТА 2022 РОКІВ (у тисячах українських гривень)

Аналіз за строками погашення:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Рік 1	13,052	9,130
Рік 2	9,515	8,387
Рік 3	2,518	7,598
Рік 4	2,024	2,090
Рік 5	1,808	1,883
Після п'ятого року	68,384	64,605
	97,301	93,693
За вирахуванням: відсотків	(58,281)	(55,188)
	39,020	38,505

Середньозважений строк дії оренди станом на 31 грудня 2023 року становив 18.3 років (2022: 19.9 років).

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2023 року, інформація про рух орендних зобов'язань була представлена таким чином:

	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів			Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів				Зобов'язання станом 31 грудня 2023 року
	Зобов'язання станом 31 грудня 2022 року	Погашення	Відсотки сплачені	Відсотки нараховані	Модифікації протягом 2023 року	Надходження протягом 2023 року	Курсові різниці	
Орендні зобов'язання	38,505	(9,057)	(3,720)	3,720	614	8,304	654	39,020
Усього	38,505	(9,057)	(3,720)	3,720	614	8,304	654	39,020

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2022 року, інформація про рух орендних зобов'язань була представлена таким чином:

	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів			Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів				Зобов'язання станом 31 грудня 2022 року
	Зобов'язання станом 31 грудня 2021 року	Погашення	Відсотки сплачені	Відсотки нараховані	Модифікації протягом 2022 року	Надходження протягом 2022 року	Вибуття	
Орендні зобов'язання	140,556	(6,842)	(3,106)	3,106	(2,783)	-	(96,831)	38,505
Усього	140,556	(6,842)	(3,106)	3,106	(2,783)	-	(96,831)	38,505

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2023 ТА 2022 РОКІВ (у тисячах українських гривень)

15. КРЕДИТИ, НАДАНІ ПОВ'ЯЗАНИМ СТОРОНАМ

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

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Довгострокові кредити, надані пов'язаним сторонам	111,734	203,090
Короткострокові кредити, надані пов'язаним сторонам	229,053	101,447
За вирахуванням: Резерву на покриття очікуваних кредитних збитків	(26,628)	(26,472)
Усього	314,159	278,065

Кредити, надані пов'язаним сторонам станом на 31 грудня 2023 та 2022 років були представлені безвідсотковими кредитами з датами погашення в проміжку від 31 грудня 2023 року до 5 листопада 2025 року. Ефективні відсоткові ставки за кредитами складають від 15.2% до 17.4%. Всі кредити були надані в українській гривні. Компанія не тримає жодного забезпечення по наданим кредитам. В 2023 Компанія не видавала нових суттєвих кредитів.

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:

	2023	2022
Залишок станом на 1 січня	26,472	27,670
Резерв, нарахований протягом року	815	3,321
Резерв, відновлений протягом року	(659)	(4,519)
Залишок станом на 31 грудня	26,628	26,472

Амортизація дисконту (фінансові доходи), пов'язана з кредитами, у сумі 34,555 тисяч гривень та 41,461 тисяча гривень була визнана у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років (Примітка 11).

16. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

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

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Грошові кошти на рахунках в банках в іноземних валютах	279,320	97,044
Грошові кошти на рахунках в банках у національній валюті	151,746	228,112
Усього	431,066	325,156

Станом на 31 грудня 2023 року 95% грошових коштів та їх еквівалентів Компанії були розміщені у банку «Восток» (2022: 94%).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2023 ТА 2022 РОКІВ (у тисячах українських гривень)

17. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Торгова дебіторська заборгованість, у тому числі:		
- деномінована у національній валюті	62,685	30,600
- деномінована в іноземних валютах	6,614	1,404
Інша дебіторська заборгованість	3,156	2,979
За вирахуванням: Резерву на покриття очікуваних кредитних збитків	(131)	(118)
Усього	72,324	34,865

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років сума торгової та іншої дебіторської заборгованості у розмірі 3,597 тисяч гривень та 5,485 тисяч гривень, відповідно, 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 2023 та 2022 років три найбільших дебітори Компанії становили 86% та 89% від непогашеного залишку торгової дебіторської заборгованості, відповідно.

Середній кредитний період за договорами для клієнтів Компанії становить 8 днів.

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

	2023	2022
Залишок станом на 1 січня	118	462
Резерв, нарахований протягом року	40	84
Резерв, відновлений протягом року	(27)	(428)
Залишок станом на 31 грудня	131	118

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2023 ТА 2022 РОКІВ

(у тисячах українських гривень)

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

31 грудня 2023 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	1,098	4	-	-	-	400	1,502
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	30,623	36,501	217	18	1,272	80	68,711
Очікувані кредитні збитки на весь строк	-	-	-	-	-	-	-
Індивідуальний метод оцінки							
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	-	-	-	-	2,095	147	2,242
Очікувані кредитні збитки на весь строк	-	-	-	-	-	131	131
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	31,721	36,505	217	18	3,367	627	72,455
Усього очікуваних кредитних збитків на весь строк	-	-	-	-	-	131	131

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2023 ТА 2022 РОКІВ

(у тисячах українських гривень)

31 грудня 2022 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	1,020	3,874	592	-	-	-	5,486
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	4,311	64	139	197	33	109	4,853
Очікувані кредитні збитки на весь строк	-	-	-	-	-	-	-
Індивідуальний метод оцінки							
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	-	-	-	24,526	27	91	24,644
Очікувані кредитні збитки на весь строк	-	-	-	-	27	91	118
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	5,331	3,938	731	24,723	60	200	34,983
Усього очікуваних кредитних збитків на весь строк	-	-	-	-	27	91	118

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2023 ТА 2022 РОКІВ (у тисячах українських гривень)

18. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня запаси були представлені таким чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Витратні запасні частини і матеріали	71,378	73,883
Пальне	1,860	1,843
Інші запаси	1,795	2,229
Усього	75,033	77,955

19. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Торгова кредиторська заборгованість за послуги та запаси	32,516	46,893
Отримані аванси	27,566	75
Кредиторська заборгованість за основні засоби	3,966	1,091
Інша кредиторська заборгованість	296	1,072
Усього	64,344	49,131

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років торгова та інша кредиторська заборгованість у сумі 33,736 тисяч гривень та 48,020 тисяч гривень була заборгованістю перед пов'язаними сторонами і становила 52% та 98% від залишку усієї торгової та іншої кредиторської заборгованості, відповідно (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 2023 та 2022 років суми заборгованості перед трьома найбільшими кредиторами становили 82% та 94% від усієї торгової та іншої кредиторської заборгованості, відповідно.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 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 РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2023 ТА 2022 РОКІВ (у тисячах українських гривень)

20. ІНШІ КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Резерв на невикористані відпустки	14,246	13,440
Нарахована заробітна плата та відповідні нарахування	6,248	3,674
Інші податки до сплати	1,234	699
Усього	21,728	17,813

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 2023 та 2022 років, становили 12,723 тисячі гривень та 16,292 тисячі гривень, відповідно.

22. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

Податкове середовище в Україні характеризується складністю податкового адміністрування, суперечливим тлумаченням законодавства податковими органами, що, серед іншого, може посилювати фіскальний тиск на платників податків. Непослідовне застосування, тлумачення та виконання податкового законодавства може призвести до судового провадження, яке, в результаті, може вилитися у стягнення додаткових сум податків, штрафів та пені, які можуть мати істотні розміри. З огляду на актуальні економічні та політичні проблеми, уряд розглядає питання щодо впровадження певних реформ у податковій системі України.

Протягом 2023 року було внесено ряд змін до податкового законодавства. 30 червня 2023 року Верховна Рада України ухвалила законопроект № 8401, яким внесла зміни до Податкового кодексу. З 1 серпня 2023 року було скасовано пільгову групу оподаткування зі ставкою єдиного податку 2%.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2023 ТА 2022 РОКІВ (у тисячах українських гривень)

Закон України від 30 червня 2023 року № 3219-IX "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування в період дії воєнного стану" відновив перебіг строку позовної давності з 1 серпня 2023 року.

9 листопада 2023 року Верховна Рада прийняла Закон 3453-IX Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період воєнного стану. Постанови набрали чинності з 1 грудня 2023 року та діятимуть, поки в Україні діє воєнний стан.

Закон передбачає, що з 1 грудня 2023 року послаблюється мораторій на проведення документальних планових податкових перевірок. Для платників, які виробляють/реалізують підкацизну продукцію, ведуть гральний бізнес або надають фінансові чи платіжні послуги, продовжуватимуть діяти правила проведення перевірок та формування плану-графіка, чинні з 1 серпня 2023 року. Проте додатково до плану-графіка тепер можуть бути включені:

- нерезиденти, які здійснюють/здійснювали в Україні діяльність через відокремлені підрозділи, у тому числі постійні представництва (або самі відокремлені підрозділи/постійні представництва), у яких:
 - рівень зростання податку на прибуток на 50 і більше відсотків менший, ніж рівень зростання їхніх доходів та/або:
 - задекларована нарахована заробітна плата за відсутності декларування об'єкта оподаткування податком на прибуток або дохід, звільнений від оподаткування відповідно до міжнародного договору.
- платники податків, які на основі показників 2021 року відповідають хоча б одному критерію:
 - рівень сплати податку на прибуток, податку на додану вартість, виплати заробітної плати є суттєво нижчим від рівня по галузі на основі даних статистики, яка має бути опублікована на сайті ДПС;
 - дебіторська заборгованість перевищує кредиторську заборгованість більше ніж у два рази;
 - загальна сума витрат, відображених у податковій декларації про майновий стан і доходи, становить 75% або більше від суми загального річного доходу, задекларованого у такій декларації (якщо загальний річний дохід від підприємницької діяльності перевищує 10 мільйонів гривень).

Для платників єдиного податку першої та другої груп до 1 грудня 2024 року зберігатиметься мораторій щодо всіх перевірок (окрім ліквідаційних та перевірок за зверненням платника).

Водночас для платників податків, які зареєстровані на окупованих територіях, територіях, де ведуться активні бойові дії, або де бойові дії можливі, мораторій діє частково: дозволені камеральні податкові перевірки, а також позапланові документальні перевірки щодо взаємовідносин з нерезидентами, дотримання строків валютних розрахунків, ТЦУ, бюджетного відшкодування ПДВ, ліквідацій, за інформацією від контролюючих органів інших держав, на звернення платника тощо). Закон поновлює незавершені перевірки, щодо яких знято мораторій.

Додано положення, згідно з яким не вимагається, щоб товари, які постачаються юридичними особами для потреб Збройних Сил, відповідали переліку, затвердженому Кабінетом Міністрів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2023 ТА 2022 РОКІВ

(у тисячах українських гривень)

На думку керівництва, Компанія дотримується усіх вимог чинного податкового законодавства і, відповідно, жодних резервів не потрібно формувати у фінансовій звітності Компанії станом на звітну дату.

Юридичні питання

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

23. ЧИСТІ АКТИВИ, ЯКІ НАЛЕЖАТЬ УЧАСНИКАМ

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

Учасник	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 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 2023 року, Компанія не оголошувала про виплату дивідендів своїм учасникам. Протягом року, який закінчився 31 грудня 2022 року, Компанія оголосила дивіденди в розмірі 301,315 тисяч гривень за результатами діяльності 2020 року. Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, Компанія виплатила оголошені дивіденди за результатами 2020 року у сумі 31,621 тисяча гривень та 129,185 тисяч гривень, відповідно.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років розмір статутного капіталу Компанії за Статутом становив 138,524 тисячі гривень.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2023 ТА 2022 РОКІВ

(у тисячах українських гривень)

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.

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

Вид пов'язаної сторони	Характер операцій	2023	2022
Підприємства під спільним контролем	Дохід від реалізації (Примітка 7)	15,025	31,196
Інші пов'язані сторони	Дохід від реалізації (Примітка 7)	1,261	3,624
Підприємства під спільним контролем	Інші операційні доходи	1,159	1,178
Інші пов'язані сторони	Інші операційні доходи*	18	15
Підприємства під спільним контролем	Фінансові доходи (Примітка 11)	34,555	41,461
Усього доходів		52,018	77,474
Підприємства під спільним контролем	Придбання запасів та послуг (Примітка 8)	133,738	187,705
Інші пов'язані сторони	Придбання запасів та послуг (Примітка 8)	69	27,686
Підприємства під спільним контролем	Придбання основних засобів (Примітка 13)	-	1,074
Інші пов'язані сторони	Придбання основних засобів (Примітка 13)	-	1,173
Підприємства під спільним контролем	Загальногосподарські та адміністративні витрати та інші операційні витрати (Примітки 9 та 10)	6,191	14,237
Інші пов'язані сторони	Загальногосподарські та адміністративні витрати та інші операційні витрати (Примітки 9 та 10)	-	49
Підприємства під спільним контролем	Фінансові витрати	1,982	1,211
Усього витрат		141,980	233,135

Станом на 31 грудня такі залишки залишалися непогашеними:

* 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 РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2023 ТА 2022 РОКІВ (у тисячах українських гривень)

Суми заборгованості від пов'язаних сторін

Вид пов'язаної сторони	Характер залишків	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Підприємства під спільним контролем	Кредити, надані пов'язаним сторонам (Примітка 15)	314,159	278,065
Підприємства під спільним контролем	Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 17)	3,226	5,327
Інші пов'язані сторони	Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 17)	371	158
Підприємства під спільним контролем	Передоплати постачальникам	2,546	2,123
Усього активів		320,302	285,673

Суми заборгованості перед пов'язаними сторонами

Вид пов'язаної сторони	Характер залишків	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Підприємства під спільним контролем	Орендні зобов'язання	24,467	18,733
Учасники Компанії	Дивіденди до виплати (Примітка 23)	177,678	209,299
Підприємства під спільним контролем	Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 19)	33,729	48,020
Інші пов'язані сторони	Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 19)	7	-
Усього зобов'язань		235,881	276,052

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років провідний управлінський персонал складався з дев'яти осіб. Сукупна сума компенсації провідному управлінському персоналу Компанії за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років становила 6,262 тисячі гривень та 9,986 тисяч гривень, відповідно.

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2023 ТА 2022 РОКІВ

(у тисячах українських гривень)

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

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

Справедлива вартість кредитів, наданих пов'язаним сторонам, оцінювалась за рахунок дисконтування очікуваних майбутніх відтоків грошових коштів за ринковими відсотковими ставками. Цей клас фінансових інструментів був включений до Рівня 2 ієрархії справедливої вартості станом на 31 грудня 2023 та 2022 років. Справедлива вартість кредитів, наданих пов'язаним сторонам станом на 31 грудня 2023 та 2022 років була представлена таким чином:

	31 грудня 2023 року		31 грудня 2022 року	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Фінансові активи				
Кредити, надані пов'язаним сторонам	314,159	304,952	278,065	279,697

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2023 ТА 2022 РОКІВ (у тисячах українських гривень)

Основні категорії фінансових інструментів

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

	Примітки	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Фінансові активи			
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	431,066	325,156
Кредити, надані пов'язаним сторонам	15	314,159	278,065
Торгова та інша дебіторська заборгованість	17	72,324	34,865
Усього фінансових активів		817,549	638,086
Фінансові зобов'язання			
Орендні зобов'язання	14	39,020	38,505
Торгова та інша кредиторська заборгованість	19	36,778	49,056
Дивіденди до виплати	23	177,678	209,299
Інші короткострокові зобов'язання	20	4,816	2,830
Усього фінансових зобов'язань		258,292	299,690

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 2023 року	31 грудня 2022 року
Грошові кошти та їх еквіваленти	276,080	94,053
Торгова та інша дебіторська заборгованість	3,883	1,404
Орендні зобов'язання	(17,563)	(17,024)
Загальна чиста позиція	262,400	78,433

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2023 ТА 2022 РОКІВ

(у тисячах українських гривень)

У таблиці внизу подано детальну інформацію про чутливість Компанії до зміцнення/послаблення української гривні стосовно долара США на 20% (2022: 20%). 20% являє собою оцінку керівництвом можливої зміни курсів обміну валют.

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

	Гривня/долар США – вплив		Гривня/долар США – вплив	
	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року	31 грудня 2022 року	31 грудня 2022 року
	+20%	-20%	+20%	-20%
(Збиток)/прибуток після оподаткування	(43,034)	43,034	(12,863)	12,863

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 роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, становили 88% та 86% від загальної суми доходів, відповідно. Як описано у Примітці 17, станом на 31 грудня 2023 та 2022 років суми заборгованості від трьох найбільших дебіторів Компанії становили 86% та 89% від загального залишку непогашеної торгової дебіторської заборгованості, відповідно.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2023 ТА 2022 РОКІВ

(у тисячах українських гривень)

Ризик концентрації операцій придбання послуг та торгової кредиторської заборгованості

Як викладено у Примітці 8, протягом років, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, операції Компанії із придбання послуг та запасів у двох найбільших постачальників становили 67% та 84% від усіх операцій придбання, відповідно. Як описано у Примітці 19, станом на 31 грудня 2023 та 2022 років суми заборгованості перед трьома найбільшими кредиторами становили 82% та 94% від загального залишку торгової та іншої кредиторської заборгованості, відповідно.

27. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Після 31 грудня 2023 року та станом на дату випуску цієї фінансової звітності Компанія оголосила про виплату дивідендів своїм учасникам за результатами попередніх років в сумі 792,562 тисячі гривень.

Після 31 грудня 2023 року та станом на дату випуску цієї фінансової звітності Компанія виплатила дивіденди своїм учасникам у сумі 365,656 тисяч гривень.

Після 31 грудня 2023 року та станом на дату випуску цієї фінансової звітності пов'язані сторони повернули кредити у сумі 216,146 тисяч гривень.

28. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Цю фінансову звітність було схвалено керівництвом Компанії і затверджено до випуску 20 листопада 2024 року.