

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

Фінансова звітність за рік,
який закінчився 31 грудня 2024 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ЗМІСТ

	Сторінки
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1-4
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ:	
Звіт про прибутки або збитки та інші сукупні доходи	5
Звіт про фінансовий стан	6
Звіт про зміни у власному капіталі	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 звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року, та звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, 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 2024 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку 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.

Deloitte означає одну чи декілька юридичних осіб, а саме компанію Deloitte Touche Tohmatsu Limited (далі – DTTL), фірми у складі її глобальної мережі, а також пов'язані з ними юридичні особи (далі разом – Організація Deloitte). DTTL (також іменується Deloitte Global), кожна фірма у складі її глобальної мережі, а також пов'язані з ними юридичні особи є юридично окремими та незалежними особами, які не мають повноважень накладати або приймати від імені одна одної зобов'язання перед третіми особами. DTTL, кожна фірма у складі мережі DTTL, а також пов'язані з ними юридичні особи несуть відповідальність тільки за власні дії чи бездіяльність, а не за дії чи бездіяльність одна одної. DTTL не надає послуг клієнтам. Дізнатися більше ви можете за посиланням www.deloitte.com/about.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 25 до фінансової звітності, в якій розкривається суттєва концентрація операцій та залишків за операціями з пов'язаними сторонами Компанії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

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

Крім питань, викладених в розділі *«Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності»* нашого звіту, ми визначили, що 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 Стандартів бухгалтерського обліку 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

16 травня 2025 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.

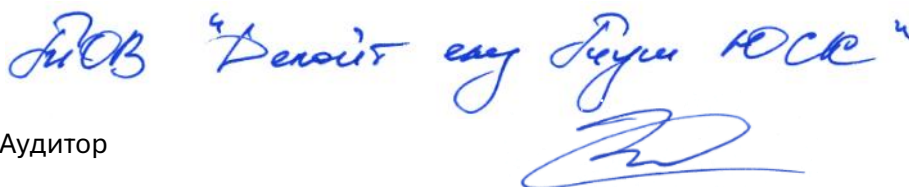
Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи статтею 6, пунктом 4 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Компанії при проведенні аудиту.

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. Жилинська, 48,50а.

«Товариство з обмеженою відповідальністю «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані» внесене до розділів «Суб'єкти аудиторської діяльності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності 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. Жилинська, 48, 50а, м. Київ, 01033, Україна

25 липня 2025 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Примітки	2024	2023
Дохід від звичайної діяльності	7	1,583,958	236,023
Собівартість реалізації	8	(1,112,394)	(257,180)
Валовий прибуток		471,564	(21,157)
Інші доходи	11	52,631	12,833
Адміністративні витрати	9	(64,244)	(27,365)
Інші витрати	10	(118,444)	(12,459)
Фінансові витрати	15	(3,497)	(3,720)
Фінансові доходи	12	50,663	51,274
Чистий прибуток (збиток) від курсових різниць		28,849	49,804
Прибуток до оподаткування		417,522	49,210
Податкові доходи (витрати)	13	(77,342)	(8,858)
Прибуток (збиток)		340,180	40,352
Інший сукупний дохід		-	-
Загальна сума сукупного доходу		340,180	40,352

Від імені керівництва:


Віталій Кутателадзе,
Директор ТОВ «ТІС-Вугілля»


Микита Грбов,
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 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Активи	Примітки	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Непоточні активи			
Основні засоби	14	486,728	579,034
Активи з права користування	15	39,996	46,799
Відстрочені податкові активи	13	9,066	-
Інші непоточні фінансові активи	16	-	109,401
Інші непоточні нефінансові активи	14	-	906
Загальна сума непоточних активів		535,790	736,140
Поточні активи			
Грошові кошти та їх еквіваленти	17	521,575	431,066
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	18	139,749	72,324
Поточні договірні активи	7	8,917	23,797
Інші поточні фінансові активи	16	128,208	204,758
Інші поточні нефінансові активи		24,649	3,132
Поточні запаси	19	78,141	75,033
Загальна сума поточних активів		901,239	810,110
Загальна сума активів		1,437,029	1,546,250
Власний капітал			
Статутний капітал		138,524	138,524
Додатковий сплачений капітал		294,521	294,521
Резервний капітал		34,631	34,631
Нерозподілений прибуток		74,715	737,097
Загальна сума власного капіталу		542,391	1,204,773
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Відстрочені податкові зобов'язання	13	-	15,258
Інші непоточні фінансові зобов'язання	15	24,990	29,204
Загальна сума непоточних зобов'язань		24,990	44,462
Поточні зобов'язання			
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	20	88,523	64,344
Інші поточні фінансові зобов'язання	15	7,387	9,816
Дивіденди до сплати	24	707,204	177,678
Поточні податкові зобов'язання, поточні		18,553	13,734
Інші поточні забезпечення	21	38,463	21,728
Поточна кредиторська заборгованість за податком на додану вартість		9,518	9,715
Загальна сума поточних зобов'язань		869,648	297,015
Загальна сума зобов'язань		894,638	341,477
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		1,437,029	1,546,250

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 ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	Статутний капітал	Додатковий сплачений капітал	Резервний капітал	Нерозподіле- ний прибуток	Усього
31 грудня 2022 року	138,524	294,521	34,631	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	138,524	294,521	34,631	737,097	1,204,773
Прибуток за рік	-	-	-	340,180	340,180
Усього сукупних доходів за рік	-	-	-	340,180	340,180
Дивіденди (Примітка 24)	-	-	-	(1,002,562)	(1,002,562)
31 грудня 2024 року	138,524	294,521	34,631	74,715	542,391

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 РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	2024	2023
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Прибуток (збиток) до оподаткування	417,522	49,210
Коригування для узгодження прибутку (збитку):		
Коригування амортизаційних витрат	113,121	68,344
Коригування збитку від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаного у прибутку чи збитку	75,206	169
Коригування фінансових витрат	3,497	3,720
Коригування фінансових доходів	(50,663)	(51,274)
Коригування збитків (прибутків) від вибуття непоточних активів	-	14
Коригування нереалізованих збитків (прибутків) від курсових різниць	(30,811)	(49,932)
Надходження грошових коштів від операційної діяльності до змін в оборотному капіталі	527,872	20,251
Зміни в оборотному капіталі:		
Коригування зменшення (збільшення) торговельної та іншої дебіторської заборгованості та договірних активів	(52,457)	(58,079)
Коригування зменшення (збільшення) інших поточних нефінансових активів	(21,517)	(298)
Коригування зменшення (збільшення) запасів	(3,108)	2,922
Коригування збільшення (зменшення) торговельної та іншої кредиторської заборгованості	27,644	11,043
Коригування збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за податком на додану вартість	(197)	11,262
Коригування збільшення (зменшення) інших поточних нефінансових зобов'язань	16,735	3,915
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	494,972	(8,984)
Податки на прибуток сплачені	(98,364)	(1,512)
Проценти сплачені	(3,497)	(3,720)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	393,111	(14,216)
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Придбання основних засобів	(13,539)	(64,500)
Проценти отримані	24,366	16,719
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам	(80,000)	(1,696)
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам	217,046	198,701
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	147,873	149,224
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Дивіденди сплачені	(473,036)	(31,621)
Виплати за орендними зобов'язаннями	(10,042)	(9,057)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	(483,078)	(40,678)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	57,906	94,330
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	431,066	325,156
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	32,603	11,580
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	521,575	431,066

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 РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

1. СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ

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

Компанія була створена за рахунок виділення активів та зобов'язань із 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, залізорудної сировини та інших вантажів.

Фінансовий рік Компанії закінчується 31 грудня.

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2024 року, середня кількість працівників Компанії становила 500 осіб (2023: 304 особи).

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

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

У 2024 році повномасштабна війна, яка розпочалась в лютому 2022 року зі 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. Зокрема, починаючи з квітня 2024 року поновились ракетні атаки на енергетичну систему України, що призвело до масових відключень електроенергії для населення та підприємств.

У 2024 році зростання реального ВВП України оцінюється у 2.9%. У 2024 році інфляція у річному вимірі досягла 12%. Протягом 2024 року відбулася девальвація національної валюти на 10.7% щодо долара США та 4.1% щодо євро у порівнянні з офіційними курсами на кінець 2023 року.

З моменту початку повномасштабної війни Національний банк України («НБУ») запровадив низку тимчасових заходів, таких як обмеження міжнародних виплат в іноземній валюті. Протягом 2024 року правління НБУ ухвалювало рішення щодо зниження облікової ставки з 15% до 13%, але станом на 7 березня 2025 року ставка була прийнята на рівні 15.5%. Завдяки допомозі від партнерів міжнародні резерви НБУ станом на 31 грудня 2024 року перевищували довоєнний рівень та досягли 43.8 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 РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (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. У липні, вересні та листопаді 2024 року відбулось подальше поступове пом'якшення окремих валютних обмежень.

Ухвалений державний бюджет України на 2025 рік передбачає, що дефіцит бюджету складатиме близько 19% ВВП (2024: 20% ВВП). Очікується, що дефіцит бюджету буде профінансовано за рахунок фінансової допомоги іноземних партнерів у вигляді грантів та пільгових довгострокових безпроцентних кредитів. Починаючи з кінця січня 2022 року український уряд отримує 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.

У 2024 році продовжували діяти експортні обмеження на деякі види продукції. Станом на 31 грудня 2024 року були встановлені нульові квоти на експорт золота і срібла (крім банківських металів), кухонної солі та газу; ліцензуванню підлягає експорт пшениці, кукурудзи, насіння ріпаку та соняшнику, цукру, м'яса птиці.

Протягом дії воєнного стану було неодноразово внесено зміни до Податкового кодексу. Зокрема, 28 листопада 2024 року Президент України підписав Закон «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у період дії воєнного стану», також відомий як законопроект №11416-д.

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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, та зниження доходів від реалізації Компанії на 56% та 50% протягом 2022 та 2023 років, відповідно. 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». 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 працював протягом 2024 року та не існує істотних обмежень для пересування суден морем на дату випуску звітності.

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 2024-2025 років.
- Компанія має достатню ліквідність для фінансування своєї операційної діяльності в найближчому майбутньому:
 - Станом на 31 грудня 2024 та 2023 року оборотні активи перевищували короткострокові зобов'язання на 31,591 тисячу гривень та 513,095 тисяч гривень, відповідно. Сума перевищення активів над зобов'язаннями зменшилась через оголошення дивідендів впродовж 2024 року (Примітка 24) і відповідного зростання заборгованості за дивідемаи з 177,678 тисяч гривень станом на 31 грудня 2023 року до 707,204 тисяч гривень станом на 31 грудня 2024 року. Очукується, що Компанія не буде виплачувати більшість з них в період воєнного стану через обмеження, накладені на одного з акціонерів Компанії.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

- Станом на 30 червня 2025 року та 31 грудня 2024 року грошові кошти та їх еквіваленти становили 490,354 тисячі гривень (не перевірено аудитом) та 521,575 тисяч гривень відповідно.
- Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року склали 393,111 тисяч гривень.
- 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 у 2025 році, Компанія очікує позитивну динаміку прибутковості та ліквідності та подальше збільшення суми робочого капіталу в 2025 році. За найгіршого сценарію при повній відсутності доходу від реалізації, Компанія матиме достатньо грошових коштів та їх еквівалентів для фінансування своєї діяльності та виконання зобов'язань в осяжному майбутньому.

Ці прогнози та факти вказують на те, що Компанія має достатні ресурси для продовження своєї операційної діяльності в осяжному майбутньому. Однак, враховуючи те, що Компанія розташована в Одеській області, Україна, отримує основний дохід від реалізації в Україні, а її робота залежить від діяльності тимчасового морського коридору, Керівництво дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність, головним чином, пов'язана з перебігом і наслідками війни в Україні, і потенційним ушкодженням ключових активів Компанії, що може 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 2024 року.

- класифікація зобов'язань як поточних або непоточних (поправки до МСБО 1);
- непоточні зобов'язання з ковенантами (поправки до МСБО 1);
- угоди про фінансування постачальників (поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7);
- зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді (поправки до МСФЗ 16).

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 РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (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:
Відсутність конвертованості (поправки до МСБО 21)	1 січня 2025 року
Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 7 та МСФЗ 9)	1 січня 2026 року
Щорічні покращення до МСФЗ – том 11 (зміни до МСФЗ 1, МСФЗ 7, МСФЗ 9, МСФЗ 10, МСБО 7)	1 січня 2026 року
Договори щодо електроенергії з відновлюваних джерел (зміни до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)	1 січня 2026 року
МСФЗ 18 Подання і розкриття інформації у фінансовій звітності	1 січня 2027 року
МСФЗ 19 Дочірні підприємства 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 РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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.

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

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

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 РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2024 року	Середній курс обміну валют за 2024 рік	Станом на 31 грудня 2023 року	Середній курс обміну валют за 2023 рік
Гривня/долар США	42.039	40.152	37.982	36.575
Гривня/євро	43.927	43.450	42.208	39.562

Оподаткування

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

Поточний податок

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

Відстрочений податок

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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 РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (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 РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (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 РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (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 прогнозної економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Компанії.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

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

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

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

Торгова та інша дебіторська заборгованість

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

Кредити, надані пов'язаним сторонам

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

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

Припинення визнання фінансових активів

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Фінансові зобов'язання і власний капітал

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

Фінансові зобов'язання

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

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

Умовні зобов'язання та активи

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

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

6. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

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

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

Основні джерела невизначеності оцінок

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Операції із пов'язаними сторонами. Компанія проводить операції зі своїми пов'язаними сторонами, які, в основному, представлені компаніями під спільним контролем, а операції пов'язані з наданням безвідсоткових та відсоткових кредитів. Для визначення справедливої вартості безвідсоткових кредитів Компанія використовує переважно ринкові відсоткові ставки для аналогічних інструментів. Інформація про умови операцій із пов'язаними сторонами розкривається у Примітці 25.

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 18.

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

7. ДОХІД ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

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

	2024	2023
Послуги з перевалки вантажів	1,538,502	226,945
Зберігання вантажів	16,924	221
Причальний збір	9,422	2,937
Розморожування вантажів	5,131	1,006
Послуги з надання обладнання та машин	4,037	2,501
Інші послуги, пов'язані з перевалкою вантажів	9,942	2,413
Усього	1,583,958	236,023

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, Компанія надавала послуги своїм пов'язаним сторонам на суму 262,647 тисячі гривень та 16,286 тисяч гривень, відповідно (Примітка 25).

Доходи від послуг, наданих Компанією п'яти найбільшим клієнтам за роки, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, становили 90% та 88% від усіх доходів від реалізації, відповідно (Примітка 27).

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років, Компанія визнала поточні договірні активи стосовно наданих послуг із перевалки вантажів, але рахунки за якими ще не були виставлені клієнтам у сумі 8,917 тисяч гривень та 23,797 тисяч гривень, відповідно.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

8. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

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

	2024	2023
Комплекс залізничних послуг	408,735	70,129
Послуги з перевалки вантажів	279,266	20,236
Заробітна плата та відповідні витрати	159,111	51,186
Знос та амортизація	109,451	63,117
Комунальні та інфраструктурні послуги	50,490	20,570
Ремонт і технічне обслуговування	42,261	9,605
Вартість спожитих запасів та пального	19,717	4,515
Послуги охорони	14,445	13,084
Експедиція вантажів	6,786	208
Інші витрати	22,132	4,530
Усього	1,112,394	257,180

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, Компанія придбала послуги та запаси у своїх пов'язаних сторін на загальну суму 792,707 тисяч гривень та 133,807 тисяч гривень, відповідно, що становить 94% та 69% від усіх операцій придбання, відповідно (Примітка 25).

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, операції Компанії із придбання послуг та запасів від двох найбільших постачальників становили 81% та 67% від усіх операцій придбання, відповідно (Примітка 27).

9. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

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

	2024	2023
Заробітна плата та відповідні витрати	47,504	20,679
Професійні послуги	12,771	2,693
Представницькі витрати та відрядження	25	417
Інші витрати	3,944	3,576
Усього	64,244	27,365

Загальна сума операцій придбання у пов'язаних сторін Компанії за роки, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 року, становила 7,634 тисячі гривень та 3,755 тисяч гривень, відповідно (Примітка 25).

До професійних послуг включено послуги з обов'язкового аудиту, надані аудитором протягом років, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років. Інші неаудиторські послуги, протягом років, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, не надавалися.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

10. ІНШІ ВИТРАТИ

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

	2024	2023
Зміна резерву на покриття очікуваних кредитних збитків (Примітка 16 та 18)	75 261	171
Витрати на благодійність	29,788	2,746
Заробітна плата та відповідні витрати	1,564	1,320
Інші витрати	11,831	8,222
Усього	118,444	12,459

Загальна сума операцій придбання у пов'язаних сторін Компанії за роки, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 року, становила 2,916 тисяч гривень та 2,436 тисяч гривень, відповідно.

Витрати на благодійність за роки, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 року були представлені переважно наданням благодійної допомоги на потреби Збройних сил України.

11. ІНШІ ДОХОДИ

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

	2024	2023
Дохід від операційної оренди	50,668	12,022
Інші доходи	1,963	811
Усього	52,631	12,833

12. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

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

	2024	2023
Фінансові доходи від кредитів, наданих пов'язаним сторонам (Примітки 16 та 25)	26,297	34,555
Фінансові доходи від банківських депозитів та поточних рахунків	24,366	16,719
Усього	50,663	51,274

Фінансові доходи від банківських депозитів та поточних рахунків Компанії за роки, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

13. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 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:

	2024	2023
Поточний податок		
Витрати з поточного податку на прибуток	101,666	13,735
Відстрочений податок		
Вигода з відстроченого податку на прибуток стосовно тимчасових різниць	(24,324)	(4,877)
Усього витрат з податку на прибуток у поточному році	77,342	8,858

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

	2024	2023
Прибуток до оподаткування	417,522	49,210
Витрати з податку на прибуток, розраховані за ставкою 18%	75,154	8,858
Витрати, які не вираховуються в цілях оподаткування	2,188	-
Витрати з податку на прибуток, визнані у складі прибутку або збитку	77,342	8,858

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

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Відстрочені податкові активи, які виникають з:		
Кредитів, наданих пов'язаним сторонам	18,330	4,793
Торгової та іншої дебіторської заборгованості	24	24
Усього відстрочених податкових активів	18,354	4,817
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з:		
Основних засобів	(9,288)	(20,075)
Усього відстрочених податкових зобов'язань	(9,288)	(20,075)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	9,066	(15,258)

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

	2024	2023
Чисті відстрочені податкові зобов'язання станом на початок року	(15,258)	(20,135)
Вигода з відстроченого податку на прибуток	24,324	4,877
Чисті відстрочені податкові зобов'язання станом на кінець року	9,066	(15,258)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

14. 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 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
Надходження	-	-	-	-	-	12,497	12,497
Переміщення	-	8,290	3,521	387	2,448	(14,646)	-
Переміщення з активів у вигляді права на використання	-	-	-	-	428	-	428
Вибуття	-	-	(57)	-	(2,647)	-	(2,704)
Станом на 31 грудня 2024 року	298,890	234,189	650,999	65,362	12,489	12,477	1,274,406
Накопичена амортизація							
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
Амортизаційні нарахування	5,978	58,229	36,353	3,606	816	-	104,982
Переміщення з активів у вигляді права на використання	-	-	-	-	249	-	249
Вибуття	-	-	(57)	-	(2,647)	-	(2,704)
Станом на 31 грудня 2024 року	89,625	145,697	496,068	46,704	9,584	-	787,678
Чиста балансова вартість							
Станом на 31 грудня 2024 року	209,265	88,492	154,931	18,658	2,905	12,477	486,728
Станом на 31 грудня 2023 року	215,243	138,431	187,763	21,877	1,094	14,626	579,034

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Чиста балансова вартість основних засобів, наданих в операційну оренду станом на 31 грудня 2024 та 2023 років, становила 4,840 тисяч гривень та 8,066 тисяч гривень, відповідно.

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

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Машини та обладнання	130,669	86,607
Офісне обладнання та інші основні засоби	7,413	6,545
Будівлі та споруди	1,972	1,455
Комунальні об'єкти та інфраструктура	19,633	-
Усього	159,687	94,607

15. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ІНШІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

Активи з права користування	Машини та обладнання	Земля, будівлі та споруди	Усього
Первісна вартість			
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
Надходження	-	776	776
Модифікації	73	728	801
Переміщення до складу основних засобів	(428)	-	(428)
Вибуття	(224)	-	(224)
Станом на 31 грудня 2024 року	34,400	29,420	63,820

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Активи з права користування	Машини та обладнання	Земля, будівлі та споруди	Усього
<i>Накопичена амортизація</i>			
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
Нарахування за рік	3,522	4,618	8,140
Переміщення до складу основних засобів	(248)	-	(248)
Вибуття	(164)	-	(164)
Станом на 31 грудня 2024 року	13,243	10,581	23,824
<i>Балансова вартість</i>			
Станом на 31 грудня 2024 року	21,157	18,839	39,996
Станом на 31 грудня 2023 року	24,846	21,953	46,799

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

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Витрати на амортизацію активів у вигляді права на використання	8,140	7,415
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	3,497	3,720

Орендні зобов'язання:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Довгострокові	24,990	29,204
Короткострокові	7,387	9,816
Усього	32,377	39,020

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Аналіз за строками погашення:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Рік 1	9,607	13,052
Рік 2	3,047	9,515
Рік 3	2,203	2,518
Рік 4	1,988	2,024
Рік 5	1,988	1,808
Після п'ятого року	73,109	68,384
	91,942	97,301
За вирахуванням: відсотків	(59,565)	(58,281)
	32,377	39,020

Середньозважений строк дії оренди станом на 31 грудня 2024 року становив 25.2 років (2023: 18.3 років).

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2024 року, інформація про рух орендних зобов'язань була представлена таким чином:

	Зобов'язання станом 31 грудня 2023 року	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів		Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів				Зобов'язання станом 31 грудня 2024 року	
		Погашення	Відсотки сплачені	Відсотки нараховані	Модифікації протягом 2024 року	Надходження протягом 2024 року	Курсові різниці		Вибуття
Орендні зобов'язання	39,020	(10,042)	(3,497)	3,497	801	776	1,884	(62)	32,377
Усього	39,020	(10,042)	(3,497)	3,497	801	776	1,884	(62)	32,377

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

	Зобов'язання станом 31 грудня 2022 року	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів		Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів				Зобов'язання станом 31 грудня 2023 року
		Пога- шення	Відсотки сплачені	Відсотки нараховані	Моди- фікації протягом 2023 року	Надход- ження 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

16. ІНШІ ФІНАНСОВІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня інші фінансові активи були представлені таким чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Короткострокові кредити, надані пов'язаним сторонам	230,039	229,053
Довгострокові кредити, надані пов'язаним сторонам	-	111,734
За вирахуванням: Резерву на покриття очікуваних кредитних збитків	(101,831)	(26,628)
Усього	128,208	314,159

Кредити, надані пов'язаним сторонам станом на 31 грудня 2024 року були представлені безвідсотковими кредитами з датами погашення в проміжку від 31 грудня 2024 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 лютому 2024 року Компанія надала безвідсотковий кредит у гривні іншій пов'язаній стороні в розмірі 80,000 тисяч гривень із терміном погашення до 31 грудня 2024 року. Сплату основної частини кредиту станом на 31 грудня 2024 року було прострочено, що разом з іншими чинниками призвело до втрати керівництвом очікування щодо його повернення в осяжному майбутньому. У зв'язку з цим було визнано резерв на покриття очікуваних кредитних збитків за даним кредитом в розмірі 79,500 тисяч гривень станом на 31 грудня 2024 року.

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:

	2024	2023
Залишок станом на 1 січня	26,628	26,472
Резерв, нарахований протягом року	79,901	815
Резерв, відновлений протягом року	(4,698)	(659)
Залишок станом на 31 грудня	101,831	26,628

Амортизація дисконту (фінансові доходи), пов'язана з кредитами, у сумі 26,297 тисяч гривень та 34,555 тисяч гривень була визнана у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, відповідно (Примітка 12).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

17. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

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

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Грошові кошти на рахунках в банках у національній валюті	360,477	151,746
Грошові кошти на рахунках в банках в іноземних валютах	161,098	279,320
Усього	521,575	431,066

Станом на 31 грудня 2024 року 96% грошових коштів та їх еквівалентів Компанії були розміщені у банку «Восток» (2023: 95%).

18. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Торгова дебіторська заборгованість, у тому числі:		
- деномінована у національній валюті	136,380	62,685
- деномінована в іноземних валютах	610	6,614
Інша дебіторська заборгованість	2,893	3,156
За вирахуванням: Резерву на покриття очікуваних кредитних збитків	(134)	(131)
Усього	139,749	72,324

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості у розмірі 13,634 тисяч гривень та 3,597 тисяч гривень, відповідно, була представлена заборгованістю від пов'язаних сторін (Примітка 25).

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

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років три найбільших дебітори Компанії становили 86% та 86% 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:

	2024	2023
Залишок станом на 1 січня	131	118
Резерв, нарахований протягом року	3	40
Резерв, відновлений протягом року	-	(27)
Залишок станом на 31 грудня	134	131

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

31 грудня 2024 року	Не прострочена	Торгова дебіторська заборгованість – днів прострочення				
		< 30 днів	31-90 днів	91-365 днів	> 365 днів	Усього
Пов’язані сторони						
Рівень очікуваних кредитних збитків, %	0%	0%	0%	0%	0%	
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	6,105	7,526	-	-	4	13,635
Очікувані кредитні збитки на весь строк	-	-	-	-	-	-
Треті сторони						
Рівень очікуваних кредитних збитків, %	0%	0%	0%	0%	0%	
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	30,187	95,469	422	20	0	126,098
Очікувані кредитні збитки на весь строк	-	-	-	-	-	-
Індивідуальний метод оцінки						
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	-	-	-	-	150	150
Очікувані кредитні збитки на весь строк	-	-	-	-	134	134
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	36,292	102,995	422	20	154	139,883
Усього очікуваних кредитних збитків на весь строк	-	-	-	-	134	134

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

31 грудня 2023 року	Не прострочена	Торгова дебіторська заборгованість – днів прострочення				
		< 30 днів	31-90 днів	91-365 днів	> 365 днів	Усього
Пов'язані сторони						
Рівень очікуваних кредитних збитків, %	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%	
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	30,623	36,501	217	1,290	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	3,385	627	72,455
Усього очікуваних кредитних збитків на весь строк	-	-	-	-	131	131

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

19. ПОТОЧНІ ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня поточні запаси були представлені таким чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Витратні запасні частини і матеріали	74,637	71,378
Пальне	1,606	1,860
Інші запаси	1,898	1,795
Усього	78,141	75,033

20. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Торгова кредиторська заборгованість за послуги та запаси	86,091	32,516
Кредиторська заборгованість за основні засоби	2,018	3,966
Отримані аванси	14	27,566
Інша кредиторська заборгованість	400	296
Усього	88,523	64,344

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років торгова та інша кредиторська заборгованість у сумі 83,518 тисяч гривень та 33,736 тисяч гривень була заборгованістю перед пов'язаними сторонами і становила 94% та 52% від залишку усієї торгової та іншої кредиторської заборгованості, відповідно (Примітка 25).

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 2024 та 2023 років суми заборгованості перед трьома найбільшими кредиторами становили 94% та 82% від усієї торгової та іншої кредиторської заборгованості, відповідно.

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років період погашення торгової та іншої кредиторської заборгованості не перевищував три місяці на основі недисконтованих виплат за договорами.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

21. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

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

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Резерв на невикористані відпустки	25,874	14,246
Нарахована заробітна плата та відповідні нарахування	10,083	6,248
Інше	2,506	1,234
Усього	38,463	21,728

22. 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 2024 та 2023 років, становили 32,711 тисяч гривень та 12,723 тисячі гривень, відповідно.

23. 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Протягом 2024 року у податковому законодавстві України було запроваджено декілька змін, включно з таким:

Закон № 4015-IX

28 листопада 2024 року Президент України підписав Закон № 4015-IX, згідно з яким до Податкового кодексу України були внесені зміни.

Закон передбачає внесення змін до ставок оподаткування, а також процедури адміністрування податків, а саме:

- Тимчасове збільшення ставки воєнного збору на період дії воєнного стану із 1,5% до 5%.
- Із 1 січня 2025 року застосовуватиметься місячна звітність щодо оподаткування заробітної плати (замість квартальної звітності).
- Рента – Закон встановив правила для визначення фактичної ціни продажу добутих корисних копалин та товарної продукції гірничо-добувних підприємств. Окрім того, були змінені умови застосування рентних ставок до природного газу. Рівень податкової ставки залежатиме від того, чи буде ставка більшою чи меншою за 400 доларів США.
- Мінімальне податкове зобов'язання – Закон запровадив зміни до розрахунку суми мінімального податкового зобов'язання.

Клуб білого бізнесу

24 липня 2024 року Президент України підписав так званий Закон про створення «Клубу білого бізнесу», згідно з яким, серед іншого, запроваджено перелік платників податків із високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства, які отримають низку пільг з адміністрування податків під час дії воєнного стану, включно з таким:

- мораторій на проведення певних видів податкових перевірок;
- скорочені терміни надання індивідуальних податкових рішень;
- скорочені строки проведення камеральної та документальної перевірок за заявами про відшкодування ПДВ (5 днів та 10 днів, відповідно);
- призначення керівника з питань дотримання нормативних вимог («комплаєнс-менеджера») для платника податків, відповідального за надання консультацій щодо виконання податкових зобов'язань.

До переліку платників податків із високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства будуть включені такі платники податків:

1. які виконують певні кількісні критерії (сплачують податки і заробітну плату на/або вище середнього рівня у галузі);

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

2. які не відповідають жодним «негативним» критеріям, зокрема, підпадають під критерії ризику платника ПДВ, дія санкцій, які застосовуються до платника податків, його засновників та/або кінцевих бенефіціарних власників, податковий борг перевищує суму у 3 000 неоподатковуваних мінімумів за останні 30 днів, існує податкова заборгованість з єдиного страхового внеску («ЄСВ»), неподання податкової звітності, отримане протягом року повідомлення про нарахування податку про перевищення строків розрахунків під час виконання операцій експорту/імпорту товарів, ініційовані процедури припинення або банкрутства платника податків, інші підстави.

Подальша відміна мораторію на податкові перевірки

20 березня 2024 року було прийнято проєкт Закону № 9456 «Про внесення змін до Митного кодексу України щодо митного оформлення біометану».

Згідно з його положеннями, починаючи з 1 травня 2024 року, відміняється мораторій на проведення:

- планових документальних податкових перевірок; та
- позапланових документальних податкових перевірок (на місцях і заочних).

Окрім того, мають бути завершені податкові перевірки, які були ініційовані і не проведені до 24 лютого 2022 року.

Однак, зберігається мораторій для платників податків, які:

- імпортують товари під час дії воєнного стану, включно з товарами, які визнаються як гуманітарна допомога;
- зареєстровані на тимчасово окупованих територіях, а також територіях, де ведуться або можуть вестися активні бойові дії.

Автоматичний обмін інформацією

26 червня 2024 року Державна податкова служба України поінформувала, що Глобальний форум Організації економічного співробітництва та розвитку («ОЕСР») схвалив Звіт щодо зрілості системи управління інформаційною безпекою в Україні. Практично цей факт підтвердив, що Україна технічно готова до обміну інформацією та має відповідні засоби контролю стосовно доступу до інформації, конфіденційності/управління ризиками та кібербезпеки.

Це була остання вимога для підключення України до систем CRS («Загальний стандарт звітності та належної перевірки інформації про фінансові рахунки») таCbCR («Звітність у розрізі країн») і, таким чином, запуску автоматичного обміну інформацією.

2024 звітний рік є першим звітним періодом для обміну Звітами у розрізі країн.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Звітність про контрольовані іноземні компанії («KIK»)

Згідно із Законом України № 3706-IX від 9 травня 2024 року тимчасово, із 1 січня 2022 року і протягом дії воєнного стану, а також протягом шести місяців після відміни режиму воєнного стану, не застосовуватимуться штрафи до платників податків за затримку у поданні стороною, яка контролює, звітів про KIK та невідображення такою стороною, яка здійснює контроль, у відповідних звітах даних та інформації про наявні у неї KIK.

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.

Станом на 31 грудня 2024 року, керівництво оцінює потенційний вплив умовних зобов'язань у сумі 3,670 тисяч гривень стосовно додаткових зобов'язань з податку на прибуток.

Юридичні питання

На думку керівництва, малоймовірним є виникнення суттєвих зобов'язань за судовими розглядами і, відповідно, відсутня необхідність формування резервів у фінансовій звітності Компанії станом на звітну дату.

24. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

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

Учасник	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 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 2024 року, Компанія оголосила про виплату дивідендів своїм учасникам на суму 1,002,562 тисячі гривень за результатами 2021-2024 років (2023: не оголошувала про виплату дивідендів). Протягом року, який закінчився 31 грудня 2024 року, Компанія виплатила оголошені дивіденди за результатами 2020-2024 років у сумі 473,036 тисяч гривень (2023: 31,682 тисячі гривень за результатами діяльності 2020 року). Заборгованість за дивідендами станом на 31 грудня 2024 року склала 707,204 тисячі гривень.

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років розмір статутного капіталу Компанії за Статутом становив 138,524 тисячі гривень.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років додатковий сплачений капітал був представлений чистими активами, що були передані Компанії у результаті її виділення із ТОВ з ІІ «Трансінвестсервіс» (пов'язаної сторони Компанії) у 2011 році.

25. 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	2024	2023
Підприємства під спільним контролем	Дохід від звичайної діяльності (Примітка 7)	258,113	15,025
Інші пов'язані сторони	Дохід від звичайної діяльності (Примітка 7)	4,534	1,261
Підприємства під спільним контролем	Інші доходи	2,231	1,159
Інші пов'язані сторони	Інші доходи	64	18
Підприємства під спільним контролем	Фінансові доходи (Примітка 12)	26,297	34,555
Усього доходів		291,239	52,018
Підприємства під спільним контролем	Придбання запасів та послуг (Примітка 8)	709,467	133,738
Інші пов'язані сторони	Придбання запасів та послуг (Примітка 8)	83,240	69
Підприємства під спільним контролем	Адміністративні витрати та інші витрати (Примітки 9 та 10)	10,550	6,191
Підприємства під спільним контролем	Фінансові витрати	1,985	1,982
Усього витрат		805,242	141,980

Станом на 31 грудня такі залишки залишались непогашеними:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Суми заборгованості від пов'язаних сторін

Вид пов'язаної сторони	Характер залишків	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Підприємства під спільним контролем	Інші фінансові активи (Примітка 16)	128,208	314,159
Підприємства під спільним контролем	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 18)	13,536	3,226
Інші пов'язані сторони	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 18)	98	371
Підприємства під спільним контролем	Інші поточні нефінансові активи	2,545	2,546
Усього активів		144,387	320,302

Суми заборгованості перед пов'язаними сторонами

Вид пов'язаної сторони	Характер залишків	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Підприємства під спільним контролем	Інші поточні та непоточні фінансові зобов'язання	23,259	24,467
Учасники Компанії	Дивіденди до сплати (Примітка 24)	707,204	177,678
Підприємства під спільним контролем	Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (Примітка 20)	83,518	33,729
Інші пов'язані сторони	Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (Примітка 20)	-	7
Усього зобов'язань		813,981	235,881

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років провідний управлінський персонал складався з дев'яти осіб. Сукупна сума компенсації провідному управлінському персоналу Компанії за роки, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років становила 17,232 тисячі гривень та 6,262 тисячі гривень, відповідно.

26. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

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

Справедлива вартість кредитів, наданих пов'язаним сторонам, оцінювалась за рахунок дисконтування очікуваних майбутніх відтоків грошових коштів за ринковими відсотковими ставками. Цей клас фінансових інструментів був включений до Рівня 2 ієрархії справедливої вартості станом на 31 грудня 2024 та 2023 років. Справедлива вартість кредитів, наданих пов'язаним сторонам станом на 31 грудня 2024 та 2023 років не відрізнялась істотно від їх балансової вартості.

Керівництво вважає, що справедлива вартість дорівнює балансовій вартості грошових коштів та їх еквівалентів, торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості, торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості та інших поточних фінансових зобов'язань, а також інших поточних забезпечень 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 торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості, торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості та інших поточних фінансових зобов'язань була віднесена до категорії Рівня 3 ієрархії справедливої вартості.

27. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Управління ризиком капіталу

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Основні категорії фінансових інструментів

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

	Примітки	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Фінансові активи			
Грошові кошти та їх еквіваленти	17	521,575	431,066
Інші фінансові активи	16	128,208	314,159
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	18	139,749	72,324
Усього фінансових активів		789,532	817,549
Фінансові зобов'язання			
Інші поточні та непоточні фінансові зобов'язання	15	32,377	39,020
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	20	88,509	36,778
Дивіденди до сплати	24	707,204	177,678
Інші поточні забезпечення	21	7,944	4,816
Усього фінансових зобов'язань		836,034	258,292

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 2024 року	31 грудня 2023 року
Грошові кошти та їх еквіваленти	328,930	276,080
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	833	3,883
Інші поточні та непоточні фінансові зобов'язання	(19,838)	(17,563)
Загальна чиста позиція	309,925	262,400

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

У таблиці внизу подано детальну інформацію про чутливість Компанії до зміцнення/послаблення української гривні стосовно долара США на 20% (2023: 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 2024 року	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року	31 грудня 2023 року
	+20%	-20%	+20%	-20%
(Збиток)/прибуток після оподаткування	(50,828)	50,828	(43,034)	43,034

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 2024 та 2023 років, становили 90% та 88% від загальної суми доходів, відповідно. Як описано у Примітці 18, станом на 31 грудня 2024 та 2023 років суми заборгованості від трьох найбільших дебіторів Компанії становили 86% та 86% від загального залишку непогашеної торгової дебіторської заборгованості, відповідно.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Ризик концентрації операцій придбання послуг та торгової кредиторської заборгованості

Як викладено у Примітці 8, протягом років, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, операції Компанії із придбання послуг та запасів у двох найбільших постачальників становили 81% та 67% від усіх операцій придбання, відповідно. Як описано у Примітці 20, станом на 31 грудня 2024 та 2023 років суми заборгованості перед трьома найбільшими кредиторами становили 94% та 82% від загального залишку торгової та іншої кредиторської заборгованості, відповідно.

28. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Після 31 грудня 2024 року та станом на дату випуску цієї фінансової звітності Компанія оголосила про виплату дивідендів своїм учасникам за результатами попередніх років в сумі 179,431 тисячу гривень.

Після 31 грудня 2024 року та станом на дату випуску цієї фінансової звітності Компанія виплатила дивіденди своїм учасникам у сумі 159,567 тисяч гривень.

29. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Цю фінансову звітність було схвалено керівництвом Компанії і затверджено до випуску 25 липня 2025 року.