

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

Фінансова звітність за рік,
який закінчився 31 грудня 2025 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ЗМІСТ

	Сторінки
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1-4
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 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	9-50

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 2025 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 2025 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), який застосовується до аудитів фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, 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 – Deloitte Global), кожна фірма у складі її мережі, а також пов'язані з ними особи є юридично окремими та незалежними особами, які не мають повноважень створювати або накладати одна на одну або брати на себе 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 і не відповідають за дії чи бездіяльність одна одної. DTTL не надає послуги 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. Додатково до питання, описаного в розділі *«Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності»* нашого звіту, ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід відобразити 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 аудитором 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.

Ми також підтверджуємо, що не надавали Компанії інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту, які не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності.

Основні відомості про аудиторську фірму

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

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

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

30 березня 2026 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Примітки	2025	2024
Дохід від звичайної діяльності	7	1,954,321	1,583,958
Собівартість реалізації	8	(1,535,275)	(1,112,394)
Валовий прибуток		419,046	471,564
Інші доходи	11	24,798	52,631
Адміністративні витрати	9	(79,352)	(64,244)
Інші витрати	10	(20,407)	(118,444)
Фінансові витрати	15	(3,452)	(3,497)
Фінансові доходи	12	54,479	50,663
Чистий прибуток (збиток) від курсових різниць		(207)	28,849
Прибуток до оподаткування		394,905	417,522
Податкові доходи (витрати)	13	(71,132)	(77,342)
Прибуток (збиток)		323,773	340,180
Інший сукупний дохід		-	-
Загальна сума сукупного доходу		323,773	340,180

Від імені керівництва:

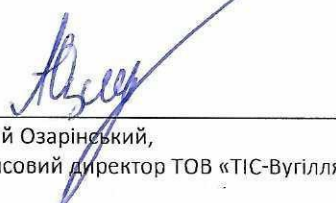
Віталій Кутателадзе,
Директор ТОВ «ТІС-Вугілля»

Андрій Озарінський,
Фінансовий директор ТОВ «ТІС-Вугілля»

Примітки, наведені на сторінках 9-50, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Примітки	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	14	474,015	486,728
Передоплати за основні засоби		3,165	-
Активи з права користування	15	23,300	39,996
Відстрочені податкові активи	13	11,546	9,066
Загальна сума непоточних активів		512,026	535,790
Поточні активи			
Грошові кошти та їх еквіваленти	17	781,673	521,575
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	18	78,190	139,749
Поточні договірні активи	7	23,948	8,917
Інші поточні фінансові активи	16	-	128,208
Інші поточні нефінансові активи		10,440	24,649
Поточні запаси	19	105,962	78,141
Загальна сума поточних активів		1,000,213	901,239
Загальна сума активів		1,512,239	1,437,029
Власний капітал			
Статутний капітал		138,524	138,524
Додатковий сплачений капітал		294,521	294,521
Резервний капітал		34,631	34,631
Нерозподілений прибуток		94,118	74,715
Загальна сума власного капіталу		561,794	542,391
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Інші непоточні фінансові зобов'язання	15	25,628	24,990
Загальна сума непоточних зобов'язань		25,628	24,990
Поточні зобов'язання			
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	20	87,660	88,523
Інші поточні фінансові зобов'язання	15	4,569	7,387
Дивіденди до сплати	24	766,950	707,204
Поточні податкові зобов'язання, поточні		13,044	18,553
Інші поточні забезпечення	21	47,924	38,463
Поточна кредиторська заборгованість за податком на додану вартість		4,670	9,518
Загальна сума поточних зобов'язань		924,817	869,648
Загальна сума зобов'язань		950,445	894,638
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		1,512,239	1,437,029
Від імені керівництва:			
			
Віталій Кутателадзе, Директор ТОВ «ТІС-Вугілля»			
			
Андрій Озарінський, Фінансовий директор ТОВ «ТІС-Вугілля»			

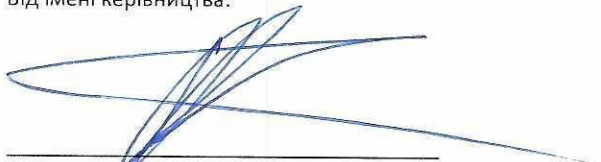
Примітки, наведені на сторінках 9-50, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Статутний капітал	Додатковий сплачений капітал	Резервний капітал	Нерозподіле- ний прибуток	Усього
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
Прибуток за рік	-	-	-	323,773	323,773
Усього сукупних доходів за рік	-	-	-	323,773	323,773
Дивіденди (Примітка 24)	-	-	-	(304,370)	(304,370)
31 грудня 2025 року	138,524	294,521	34,631	94,118	561,794

Від імені керівництва:


Віталій Кутателадзе,
Директор ТОВ «ТІС-Вугілля»


Андрій Озарінський,
Фінансовий директор ТОВ «ТІС-Вугілля»

Примітки, наведені на сторінках 9-50, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

	2025	2024
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Прибуток (збиток) до оподаткування	394,905	417,522
Коригування для узгодження прибутку (збитку):		
Коригування амортизаційних витрат	72,088	113,121
Коригування збитку від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаного у прибутку чи збитку	(5,828)	75,206
Коригування фінансових витрат	3,452	3,497
Коригування фінансових доходів	(54,479)	(50,663)
Коригування нереалізованих збитків (прибутків) від курсових різниць	(2,231)	(30,811)
Надходження грошових коштів від операційної діяльності до змін в оборотному капіталі	407,907	527,872
Зміни в оборотному капіталі:		
Коригування зменшення (збільшення) торговельної та іншої дебіторської заборгованості та договірних активів	46,522	(52,457)
Коригування зменшення (збільшення) інших поточних нефінансових активів	14,106	(21,517)
Коригування зменшення (збільшення) запасів	(27,821)	(3,108)
Коригування збільшення (зменшення) торговельної та іншої кредиторської заборгованості	(3,974)	27,644
Коригування збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за податком на додану вартість	(4,848)	(197)
Коригування збільшення (зменшення) інших поточних нефінансових зобов'язань	9,461	16,735
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	441,353	494 972
Податки на прибуток сплачені	(79,121)	(98,364)
Проценти сплачені	(3,452)	(3,497)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	358,780	393,111
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Придбання основних засобів	(34,524)	(13,539)
Проценти отримані	35,837	24,366
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам	-	(80,000)
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам	152,781	217,046
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	154,094	147,873
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Дивіденди сплачені	(244,624)	(473,036)
Виплати за орендними зобов'язаннями	(10,552)	(10,042)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	(255,176)	(483,078)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	257,698	57,906
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	521,575	431,066
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	2,400	32,603
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	781,673	521,575

Від імені керівництва:

Віталій Куртєладзе,
Директор ТОВ «ТІС-Вугілля»

Андрій Озарінський,
Фінансовий директор ТОВ «ТІС-Вугілля»

Примітки, наведені на сторінках 9-50, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 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, залізничної сировини та інших вантажів.

Фінансовий рік Компанії закінчується 31 грудня.

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2025 року, середня кількість працівників Компанії становила 545 осіб (2024: 500 осіб).

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

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

У 2025 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 широкомасштабного порушення економічної діяльності в Україні. Зокрема, наприкінці 2025 року посилені обстріли та ракетні атаки на енергетичну систему призвели до збільшення пошкоджень енергетичної інфраструктури та спричинили частіші та триваліші перерви в електропостачанні для населення та підприємств. Ці порушення збільшили операційні витрати для багатьох підприємств і вимагали від компаній подальшої адаптації своїх виробничих процесів, моделей споживання енергії та планів забезпечення безперервності діяльності.

Протягом 2025 року періодично відбувалися перебої в роботі українських морських портів та експортних коридорів внаслідок ракетних обстрілів та атак безпілотників з боку Російської Федерації на портову, залізничну та іншу транспортну інфраструктуру, у результаті чого підвищилися ризики безпеки та мали місце пошкодження відповідної інфраструктури, що негативно вплинуло на транспортування, торгові потоки та логістику. Незважаючи на ці труднощі, альтернативні логістичні маршрути та механізми експорту продовжували функціонувати, що дозволило підтримувати певний рівень експортної діяльності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

У 2025 році зростання реального ВВП України, за оцінками, становило 2,2% (2024: 2,9%). Інфляція у річному вимірі досягла 8% (2024: 12%), а національна валюта девальвувала на 0,8% щодо долара США (2024: 10,7%) та 14,0% щодо євро (2024: 4,1%) у порівнянні з офіційними курсами на кінець 2024 року.

З моменту початку повномасштабної війни Національний банк України («НБУ») запровадив низку тимчасових заходів, таких як обмеження міжнародних виплат в іноземній валюті. У січні 2025 року правління НБУ ухвалило рішення щодо збільшення облікової ставки з 13,5% до 14,5%, а потім її рівень зріс до 15,5% у березні 2025 року. Монетарна політика НБУ продовжувала зосереджуватися на стримуванні інфляції, підтримці стабільності обмінного курсу та збереженні довіри до фінансової системи. Завдяки допомозі від міжнародних партнерів міжнародні резерви НБУ станом на 31 грудня 2025 року перевищували довоєнний рівень та досягли 57,3 мільярда доларів США.

У 2025 році Україна не здійснила виплату у сумі 665 мільйонів доларів США за державними деривативами, прив'язаними до ВВП («ВВП варантами»), що призвело до дефолту за цими інструментами та зниження довгострокового рейтингу Fitch в іноземній валюті для України до рівня «Обмежений дефолт». У грудні 2025 року повна номінальна сума цих ВВП варантів, приблизно 2,64 млрд дол. США, була реструктуризована шляхом обміну на нові державні облігації. Після завершення реструктуризації рейтингове агентство Fitch підвищило довгостроковий рейтинг України в іноземній валюті до рівня «ССС». Станом на 31 грудня 2025 року невелика частина зовнішнього боргу залишалася предметом поточних переговорів щодо реструктуризації. За винятком зазначеної вище простроченої виплати за ВВП варантами Україна здійснювала своєчасну виплату відсотків та основної суми за іншими зовнішніми та внутрішніми державними борговими зобов'язаннями, термін погашення яких спливав у 2025 році. Прострочена виплата заборгованості, прив'язаної до ВВП, суттєво не вплинула на здатність України виконувати свої інші боргові зобов'язання та не була ознакою неспроможності обслуговування державного боргу.

Протягом 2025 року НБУ продовжував послаблювати деякі обмеження щодо іноземної валюти, запроваджені відповідно до правил воєнного часу. У травні 2025 року НБУ запровадив новий інвестиційний ліміт, який дозволив резидентам-суб'єктам господарювання здійснювати ширший перелік операцій з іноземною валютою, пов'язаних із внесками іноземного капіталу. У серпні 2025 року НБУ додатково послабив обмеження, включно із розширенням репатріації дивідендів (за 2023 рік) та варіантами погашення заборгованості. У вересні 2025 року НБУ дозволив певні транскордонні перекази для митних/податкових виплат. У січні 2026 року було запроваджено ліміт за кредитами для сприяння погашенню зовнішніх запозичень, отриманих до 20 червня 2023 року, та інших валютних операцій щодо коштів, отриманих у вигляді іноземних запозичень після 1 січня 2026 року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Ухвалений державний бюджет України на 2026 рік передбачає, що дефіцит бюджету становитиме близько 18,5% ВВП (2025: 19% ВВП). Очікується, що дефіцит бюджету буде профінансовано за рахунок фінансової допомоги іноземних партнерів у вигляді грантів та пільгових довгострокових безпроцентних кредитів. Продовження залежності від зовнішнього фінансування підкреслює важливість сталої міжнародної підтримки для забезпечення макроекономічної стабільності. З кінця січня 2022 року уряд України отримав суттєву міжнародну підтримку, фінансування і донорські внески від міжнародних організацій, окремих країн та благодійних організацій для підтримки фінансової стабільності, здійснення соціальних виплат та на військові потреби.

Протягом 2025 року уряд продовжував застосовувати експортні обмеження на деякі види продукції. Станом на 31 грудня 2025 року продовжували діяти нульові квоти на експорт золота і срібла (крім банківських металів), кухонної солі та газу; ліцензуванню підлягає експорт пшениці, кукурудзи, насіння сої та соняшнику, цукру і м'яса птиці. Окрім того, починаючи з 4 вересня 2025 року було запроваджене нове 10% мито на експорт сої та ріпаку.

Протягом дії воєнного стану неодноразово вносилися зміни до Податкового кодексу України. У 2025 році податковий режим України зазнав значних змін, зокрема, підвищилася ставка податку на прибуток підприємств для фінансових установ, відновлено можливість використання податкових збитків з 1 січня 2025 року фінансовими установами, набув чинності спеціальний податково-правовий режим «Дефенс Сіті» для підприємств оборонно-промислового комплексу та продовжилось податкове адміністрування.

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 Росії проти України, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення після закінчення війни та трансформації країни у процесі набуття членства у Європейському Союзі, а також співробітництва з міжнародними фінансовими установами.

3. ПРОДОВЖЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

- Російське вторгнення в Україну, що триває з лютого 2022 року, призвело до тимчасової зупинки морських перевезень Україною через Чорне море, та відповідного зниження доходів від реалізації Компанії. У 2022-2025 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. Наприкінці 2025 року ракетні та дроніві атаки на енергетичну систему країни призвели до пошкоджень енергетичної інфраструктури, яка забезпечувала живлення Компанії, що призвели до перебоїв в її електропостачанні. Станом на дату затвердження фінансової звітності постачання електроенергії було відновлено, Компанія забезпечила можливість використання альтернативних джерел електрогенерації, а жоден з критично важливих об'єктів Компанії не зазнав будь-яких істотних пошкоджень. Морський коридор працював протягом 2025 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 2025-2026 років.
- Компанія має достатню ліквідність для фінансування своєї операційної діяльності в найближчому майбутньому:
 - Станом на 31 грудня 2025 та 2024 року оборотні активи перевищували короткострокові зобов'язання на 75,396 тисяч гривень та 31,591 тисячу гривень, відповідно. Водночас, до складу короткострокових зобов'язань станом на 31 грудня 2025 року включено заборгованості за дивідемаи в сумі 766,950 тисяч гривень. Очікується, що Компанія не здійснюватиме виплату більшої частини зазначених дивідендів протягом періоду дії воєнного стану у зв'язку з обмеженнями, накладеними на одного з акціонерів Компанії.
 - Станом на 31 грудня 2025 року грошові кошти та їх еквіваленти становили 781,673 тисячі гривень.
 - За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності та прибуток склали 358,780 тисяч гривень та 323,773 тисячі гривень, відповідно.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських 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 СТАНДАРТІВ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ МСФЗ

Компанія застосувала наступні поправки до Стандартів бухгалтерського обліку 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 2025 року:

- Відсутність конвертованості (поправки до МСБО 21)

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

Нові та переглянуті Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ випущені, але які іще не набули чинності

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

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності стосовно річних облікових періодів, які починаються на або після:
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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності стосовно річних облікових періодів, які починаються на або після:
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

Керівництво очікує, що впровадження МСФЗ 18 «Подання і розкриття інформації у фінансовій звітності» змінить підходи до структури та подання фінансової звітності. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності керівництво продовжує аналіз стандарту щодо очікуваних змін.

5. ОСНОВА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Заява про відповідність

Фінансову звітність було підготовлено у відповідності до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ.

Основа підготовки фінансової звітності

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

Основні принципи облікової політики викладені далі.

Визнання доходів

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

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

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

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

Оренда

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

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

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;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

- ціну реалізації опціонів на придбання, якщо орендар обґрунтовано упевнений у можливості реалізації опціонів; та
- виплати штрафів за розірвання договору оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію опціону на припинення дії договору оренди.

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

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

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

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

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

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

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

Функціональна валюта та валюта подання

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

Операції в іноземних валютах

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

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2025 року	Середній курс обміну валют за 2025 рік	Станом на 31 грудня 2024 року	Середній курс обміну валют за 2024 рік
Гривня/долар США	42.388	41.690	42.039	40.152
Гривня/євро	49.857	47.085	43.927	43.450

Оподаткування

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Поточний податок

Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, базується на оподаткованому прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають 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.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

Зменшення корисності матеріальних активів

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

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Запаси

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

Фінансові інструменти

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

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

Фінансові активи

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

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

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

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

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

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

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Зменшення корисності фінансових активів. Компанія визнає резерв на покриття збитків для очікуваних кредитних збитків за грошовими коштами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, а також кредитами, наданими пов'язаним сторонам. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожен 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 прогнозованої економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Компанії.

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

- фактичне або очікуване істотне погіршення зовнішнього (якщо є доступним) чи внутрішнього кредитного рейтингу фінансового інструмента;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

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

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

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

Торгова та інша дебіторська заборгованість

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

Кредити, надані пов'язаним сторонам

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

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

Припинення визнання фінансових активів

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

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

Фінансові зобов'язання і власний капітал

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Фінансові зобов'язання

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

Торгова та інша кредиторська заборгованість

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

Припинення визнання фінансових зобов'язань

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

Статутний капітал

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

Податкові зобов'язання

Податкові зобов'язання відображаються за їх номінальною вартістю.

Резерви

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

Умовні зобов'язання та активи

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

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

6. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

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

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

Основні джерела невизначеності оцінок

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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, враховуючи різні сценарії ймовірності та строків повернення кредитів окремо для кожного суттєвого кредиту (Примітка 16). 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:

	2025	2024
Послуги з перевалки вантажів	1,868,334	1,538,502
Зберігання вантажів	36,893	16,924
Розморожування вантажів	23,611	5,131
Причальний збір	10,399	9,422
Послуги з надання обладнання та машин	7,841	4,037
Інші послуги, пов'язані з перевалкою вантажів	7,243	9,942
Усього	1,954,321	1,583,958

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, Компанія надавала послуги своїм пов'язаним сторонам на суму 269,348 тисяч гривень та 262,647 тисяч гривень, відповідно (Примітка 25).

Доходи від послуг, наданих Компанією п'яти найбільшим клієнтам за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, становили 94% та 90% від усіх доходів від реалізації, відповідно (Примітка 27).

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років, Компанія визнала поточні договірні активи стосовно наданих послуг із перевалки вантажів, але рахунки за якими ще не були виставлені клієнтам у сумі 23,948 тисяч гривень та 8,917 тисяч гривень, відповідно.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

8. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

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

	2025	2024
Комплекс залізничних послуг	679,682	408,735
Послуги з перевалки вантажів	320,774	279,266
Заробітна плата та відповідні витрати	225,597	159,111
Комунальні та інфраструктурні послуги	77,504	50,490
Знос та амортизація	70,638	109,451
Ремонт і технічне обслуговування	65,246	42,261
Вартість спожитих запасів та пального	34,002	19,717
Експедиція вантажів	19,194	6,786
Послуги охорони	14,650	14,445
Інші витрати	27,988	22,132
Усього	1,535,275	1,112,394

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, Компанія придбала послуги та запаси у своїх пов'язаних сторін на загальну суму 1,151,082 тисячі гривень та 792,707 тисяч гривень, відповідно, що становить 75% та 94% від усіх операцій придбання, відповідно (Примітка 25).

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, операції Компанії із придбання послуг та запасів від двох найбільших постачальників становили 84% та 81% від усіх операцій придбання, відповідно (Примітка 27).

9. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

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

	2025	2024
Заробітна плата та відповідні витрати	61,595	47,504
Професійні послуги	12,711	12,771
Інші витрати	5,046	3,969
Усього	79,352	64,244

Загальна сума операцій придбання у пов'язаних сторін Компанії за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 року, становила 8,412 тисяч гривень та 7,634 тисячі гривень, відповідно (Примітка 25).

До професійних послуг включено послуги з обов'язкового аудиту, надані аудитором протягом років, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років. Інші неаудиторські послуги, протягом років, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, не надавалися.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

10. ІНШІ ВИТРАТИ

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

	2025	2024
Витрати на благодійність	16,771	29,788
Заробітна плата та відповідні витрати	3,514	1,564
Зміна резерву на покриття очікуваних кредитних збитків (Примітка 16 та 18)	(5,931)	75,261
Інші витрати	6,053	11,831
Усього	20,407	118,444

Загальна сума операцій придбання у пов'язаних сторін Компанії за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 року, становила 1,723 тисячі гривень та 2,916 тисяч гривень, відповідно (Примітка 25).

Витрати на благодійність за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 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:

	2025	2024
Дохід від операційної оренди	22,250	50,668
Інші доходи	2,548	1,963
Усього	24,798	52,631

12. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

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

	2025	2024
Фінансові доходи від банківських депозитів та поточних рахунків	35,837	24,366
Фінансові доходи від кредитів, наданих пов'язаним сторонам (Примітки 16 та 25)	18,642	26,297
Усього	54,479	50,663

Фінансові доходи від банківських депозитів та поточних рахунків Компанії за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 року, були отримані переважно за рахунок нарахування доходу банками на залишки за поточними рахунками у гривнях, до яких застосовувалась відсоткова ставка до 13.5 % річних та до 16.0% річних, відповідно.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

13. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 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:

	2025	2024
Поточний податок		
Витрати з поточного податку на прибуток	73,612	101,666
Відстрочений податок		
Вигода з відстроченого податку на прибуток стосовно тимчасових різниць	(2,480)	(24,324)
Усього витрат з податку на прибуток у поточному році	71,132	77,342

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

	2025	2024
Прибуток до оподаткування	394,905	417,522
Витрати з податку на прибуток, розраховані за ставкою 18%	71,083	75,154
Витрати, які не вираховуються в цілях оподаткування	49	2,188
Витрати з податку на прибуток, визнані у складі прибутку або збитку	71,132	77,342

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

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Відстрочені податкові активи, які виникають з:		
Кредитів, наданих пов'язаним сторонам	17,262	18,330
Торгової та іншої дебіторської заборгованості	24	24
Усього відстрочених податкових активів	17,286	18,354
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з:		
Основних засобів	(5,740)	(9,288)
Усього відстрочених податкових зобов'язань	(5,740)	(9,288)
Чисті відстрочені податкові активи	11,546	9,066

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

	2025	2024
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання) станом на початок року	9,066	(15,258)
Вигода з відстроченого податку на прибуток	2,480	24,324
Чисті відстрочені податкові активи станом на кінець року	11,546	9,066

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 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
<i>Первісна вартість</i>							
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
Надходження	-	-	-	-	-	34,470	34,470
Переміщення	-	4,514	6,416	14,757	4,802	(30,489)	-
Переміщення з активів у вигляді права на використання	-	-	30,758	-	-	-	30,758
Вибуття	-	(125)	(47,657)	-	(546)	-	(48,328)
Станом на 31 грудня 2025 року	298,890	238,578	640,516	80,119	16,745	16,458	1,291,306
<i>Накопичена амортизація</i>							
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
Амортизаційні нарахування	5,978	21,326	31,361	2,879	1,410	-	62,954
Переміщення з активів у вигляді права на використання	-	-	14,986	-	-	-	14,986
Вибуття	-	(124)	(47,657)	-	(546)	-	(48,327)
Станом на 31 грудня 2025 року	95,603	166,899	494,758	49,583	10,448	-	817,291
<i>Чиста балансова вартість</i>							
Станом на 31 грудня 2025 року	203,287	71,679	145,758	30,536	6,297	16,458	474,015
Станом на 31 грудня 2024 року	209,265	88,492	154,931	18,658	2,905	12,477	486,728

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Чиста балансова вартість основних засобів, наданих в операційну оренду станом на 31 грудня 2025 та 2024 років, становила 3,914 тисяч гривень та 4,840 тисяч гривень, відповідно.

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

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Машини та обладнання	126,290	130,669
Комунальні об'єкти та інфраструктура	22,834	19,633
Офісне обладнання та інші основні засоби	7,300	7,413
Будівлі та споруди	1,972	1,972
Усього	158,396	159,687

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 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
Надходження	2,306	1,049	3,355
Модифікації	-	4,855	4,855
Переміщення до складу основних засобів	(30,758)	-	(30,758)
Вибуття	-	-	-
Станом на 31 грудня 2025 року	5,948	35,324	41,272

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Активи з права користування	Машини та обладнання	Земля, будівлі та споруди	Усього
Накопичена амортизація			
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
Нарахування за рік	4,213	4,921	9,134
Переміщення до складу основних засобів	(14,986)	-	(14,986)
Вибуття	-	-	-
Станом на 31 грудня 2025 року	2,470	15,502	17,972
Балансова вартість			
Станом на 31 грудня 2025 року	3,478	19,822	23,300
Станом на 31 грудня 2024 року	21,157	18,839	39,996

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

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Витрати на амортизацію активів у вигляді права на використання	9,134	8,140
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	3,452	3,497

Орендні зобов'язання:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Довгострокові	25,628	24,990
Короткострокові	4,569	7,387
Усього	30,197	32,377

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Аналіз за строками погашення:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Рік 1	2,843	9,607
Рік 2	1,517	3,047
Рік 3	1,301	2,203
Рік 4	1,301	1,988
Рік 5	1,301	1,988
Після п'ятого року	44,494	73,109
	52,757	91,942
За вирахуванням: відсотків	(22,560)	(59,565)
	30,197	32,377

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2025 року, інформація про рух орендних зобов'язань була представлена таким чином:

	Зобов'язання станом 31 грудня 2024 року	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів		Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів				Зобов'язання станом 31 грудня 2025 року	
		Погашення	Відсотки сплачені	Відсотки нараховані	Модифікації протягом 2025 року	Надходження протягом 2025 року	Курсові різниці		Вибуття
Орендні зобов'язання	32,377	(10,552)	(3,452)	3,452	4,855	3,354	163	-	30,197
Усього	32,377	(10,552)	(3,452)	3,452	4,855	3,354	163	-	30,197

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

16. ІНШІ ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ АКТИВИ

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

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Короткострокові кредити, надані пов'язаним сторонам	95,900	230,039
За вирахуванням: Резерву під очікувані кредитні збитки	(95,900)	(101,831)
Усього	-	128,208

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.

Протягом 2025 року Компанія нових кредитів не надавала, а надходження грошових коштів від повернення кредитів, наданих іншим сторонам склали 152,781 тисячу гривень.

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:

	2025	2024
Залишок станом на 1 січня	101,831	26,628
Резерв, нарахований протягом року	-	79,901
Резерв, відновлений протягом року	(5,931)	(4,698)
Залишок станом на 31 грудня	95,900	101,831

Амортизація дисконту (фінансові доходи), пов'язана з кредитами, у сумі 18,642 тисячі гривень та 26,297 тисяч гривень була визнана у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, відповідно (Примітка 12).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 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 2025 року	31 грудня 2024 року
Грошові кошти на рахунках в банках у національній валюті	474,780	192,321
Грошові кошти на рахунках в банках в іноземних валютах	137,342	161,098
Строкові депозити в іноземній валюті строком погашення до 3 місяців	169,551	168,156
Усього	781,673	521,575

Станом на 31 грудня 2025 року 66% грошових коштів та їх еквівалентів Компанії були розміщені у банку «Восток» (2024: 96%).

18. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Торгова дебіторська заборгованість, у тому числі:		
- деномінована у національній валюті	75,372	136,380
- деномінована в іноземних валютах	343	610
Інша дебіторська заборгованість	2,609	2,893
За вирахуванням: Резерву на покриття очікуваних кредитних збитків	(134)	(134)
Усього	78,190	139,749

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості у розмірі 15,122 тисячі гривень та 13,634 тисячі 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 2025 та 2024 років три найбільших дебітори Компанії становили 89% та 86% від непогашеного залишку торгової дебіторської заборгованості, відповідно.

Середній кредитний період за договорами для клієнтів Компанії становить 11 днів.

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

	2025	2024
Залишок станом на 1 січня	134	131
Резерв, нарахований протягом року	-	3
Залишок станом на 31 грудня	134	134

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

31 грудня 2025 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	14,159	758	201	-	4	15,122
Очікувані кредитні збитки на весь строк	-	-	-	-	-	-
Треті сторони						
Рівень очікуваних кредитних збитків, %	0%	0%	0%	0%	0%	
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	49,104	7,949	5,982	11	6	63,052
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	63,263	8,707	6,183	11	160	78,324
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 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

19. ПОТОЧНІ ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня поточні запаси були представлені таким чином:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Витратні запасні частини і матеріали	100,124	74,637
Пальне	2,644	1,606
Інші запаси	3,194	1,898
Усього	105,962	78,141

20. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Торгова кредиторська заборгованість за послуги та запаси	72,246	86,091
Отримані аванси	9,796	14
Кредиторська заборгованість за основні засоби	5,129	2,018
Інша кредиторська заборгованість	489	400
Усього	87,660	88,523

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років торгова та інша кредиторська заборгованість у сумі 69,685 тисяч гривень та 83,518 тисяч гривень була заборгованістю перед пов'язаними сторонами і становила 79% та 94% 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 2025 та 2024 років суми заборгованості перед трьома найбільшими кредиторами становили 88% та 94% від усієї торгової та іншої кредиторської заборгованості, відповідно.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 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 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

21. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

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

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Резерв на невикористані відпустки	33,859	25,874
Нарахована заробітна плата та відповідні нарахування	11,267	10,083
Інше	2,798	2,506
Усього	47,924	38,463

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 2025 та 2024 років, становили 48,068 тисяч гривень та 32,711 тисяч 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.

Протягом 2025 року у податковому законодавстві України було запроваджено декілька змін, включно з таким:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Оновлення списку «низькоподаткових» юрисдикцій

27 грудня 2024 року Кабінет Міністрів України оновив список «низькоподаткових» юрисдикцій (набуває чинності з 1 січня 2025 року).

Оновлення вилучило 41 юрисдикцію зі списку, включаючи Ірландію, Кіпр, Молдову, Гонконг та Об'єднані Арабські Емірати, і додало 9 нових територій, таких як Американське Самоа, Гуам та Північна Корея.

Оподаткування дивідендів від українських компаній контрольованими іноземними компаніями

3 липня 2025 року Президент України підписав Закон №4505-IX, що містить зміни до оподаткування дивідендів, які отримують контрольовані іноземні компанії (KIK) від українських юридичних осіб.

Закон передбачає два альтернативні варіанти оподаткування, залежно від застосування українського податку на репатріацію дивідендів:

- Якщо податок на репатріацію (15% або ставка за міжнародним договором) сплачено в Україні, контролер KIK не включає такі дивіденди до свого оподаткованого доходу в Україні, і податок на доходи фізичних осіб (ПДФО) або військовий збір не сплачуються.
- Якщо податок на репатріацію не сплачено (наприклад, через звільнення відповідно до договору), контролер має включити дивіденди до оподаткованого доходу та сплатити 5% (або 9%) ПДФО і 5% військового збору.

Цей закон також уточнює, що дивіденди з українських джерел виключаються з розрахунку скоригованого прибутку KIK та не підлягають додатковому оподаткуванню при подальшому розподілі.

Обмін звітами в розрізі країн (CbCR)

Після вступу України до багатосторонньої рамкової угоди про автоматичний обмін звітами в розрізі країн, період, що завершився 31 грудня 2024 року, став першим звітним періодом, що підлягає обміну.

Крім українських материнських компаній і материнських компаній, що подають звіт від імені групи (surrogate parent entity), українські дочірні підприємства багатонаціональних груп із консолідованим доходом понад 750 мільйонів євро можуть бути зобов'язані подавати CbCR локально відповідно до правила вторинного подання, якщо Україна не має ефективного обмінного режиму з юрисдикцією основного подання.

Звіт CbCR має бути поданий протягом 12 місяців після закінчення фінансового року групи (наприклад, за рік, який закінчується 31 грудня 2025 року, крайній термін подання звіту — 31 грудня 2026 року).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Лібералізація валютного регулювання

Національний банк України продовжив поступову лібералізацію валютних операцій у 2025 році.

З 10 травня 2025 року зміни ввели «стимулюючий» механізм інвестиційного ліміту, що дозволяє проводити окремі транскордонні операції понад загальні валютні обмеження в межах обсягу внесків іноземного капіталу після 12 травня 2025 року. Зміни також розширили можливості фінансування іноземних філій і певних арбітражних платежів, зберігаючи запобіжники проти відтоку капіталу.

Додаткова лібералізація з 6 серпня 2025 року розширила період можливого репатріації дивідендів з прибутків, отриманих з 1 січня 2023 року (раніше з 2024 року), зі збереженням ліміту у 1 млн євро на місяць. Окремі зміни стосуються структури іноземного фінансування, конверсії боргів у капітал, а також валютного хеджування для імпорتنих операцій.

Податок на прибуток – стимулювання благодійництва

Закон №4254-IX ввів податкові стимули для благодійної діяльності з 1 січня 2025 року. Коригування фінансових результатів не потрібне для пожертвування зареєстрованим неприбутковим організаціям, якщо загальні пожертвування не перевищують 8% оподаткованого прибутку за попередній рік, з яких не менше 4% спрямовано благодійним організаціям.

Форма податкової декларації з податку на прибуток була оновлена (з 16 вересня 2025 року) для включення окремого додатку для розкриття таких операцій. Перехідні правила, що дозволяють повне вирахування пожертвувань на підтримку Збройних Сил України, залишаються чинними.

Поновлення перебігу позовної давності

4 вересня 2025 року набув чинності Закон, що скасовує пункт 19 Прикінцевих положень Цивільного кодексу України, який призупиняв дію строків позовної давності на період воєнного стану з 24 лютого 2022 року.

Таким чином, строк позовної давності відновився з 4 вересня 2025 року. Це стосується більшості цивільних і господарських спорів між фізичними і юридичними особами.

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

Юридичні питання

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

24. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

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

Учасник	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 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 2025 року, Компанія оголосила про виплату дивідендів своїм учасникам на суму 304,370 тисяч гривень за результатами 2024-2025 років (2024: 1,002,562 тисячі гривень). Протягом року, який закінчився 31 грудня 2025 року, Компанія виплатила дивіденди за результатами в сумі 244,624 тисячі гривень (2024: 473,036 тисяч гривень). Заборгованість за дивідендами станом на 31 грудня 2025 року склала 766,950 тисяч гривень (2024: 707,204 тисячі гривень).

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років розмір статутного капіталу Компанії за Статутом становив 138,524 тисячі гривень.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 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:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Вид пов'язаної сторони	Характер операцій	2025	2024
Підприємства під спільним контролем	Дохід від звичайної діяльності (Примітка 7)	259,233	258,113
Інші пов'язані сторони	Дохід від звичайної діяльності (Примітка 7)	10,115	4,534
Підприємства під спільним контролем	Інші доходи (Примітка 11)	10,069	2,231
Інші пов'язані сторони	Інші доходи (Примітка 11)	44	64
Підприємства під спільним контролем	Фінансові доходи (Примітка 12)	18,642	26,297
Усього доходів		298,103	291,239
Підприємства під спільним контролем	Придбання запасів та послуг (Примітка 8)	945,082	709,467
Інші пов'язані сторони	Придбання запасів та послуг (Примітка 8)	206,000	83,240
Підприємства під спільним контролем	Придбання основних засобів	3,734	-
Підприємства під спільним контролем	Адміністративні витрати та інші витрати (Примітки 9 та 10)	10,135	10,550
Підприємства під спільним контролем	Фінансові витрати	2,130	1,985
Усього витрат		1,167,081	805,242

Станом на 31 грудня такі залишки залишались непогашеними:

Суми заборгованості від пов'язаних сторін

Вид пов'язаної сторони	Характер залишків	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Підприємства під спільним контролем	Інші фінансові активи (Примітка 16)	17,400	150,539
Інші пов'язані сторони	Інші фінансові активи (Примітка 16)	78,500	79,500
Підприємства під спільним контролем	Інші фінансові активи, резерв під очікувані кредитні збитки (Примітка 16)	(17,400)	(22,331)
Інші пов'язані сторони	Інші фінансові активи, резерв під очікувані кредитні збитки (Примітка 16)	(78,500)	(79,500)
Підприємства під спільним контролем	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 18)	15,118	13,536
Інші пов'язані сторони	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 18)	4	98
Підприємства під спільним контролем	Інші поточні нефінансові активи	2,545	2,545
Усього активів		17,667	144,387

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Суми заборгованості перед пов'язаними сторонами

Вид пов'язаної сторони	Характер залишків	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Підприємства під спільним контролем	Інші поточні та непоточні фінансові зобов'язання (Примітка 15)	25,683	23,259
Учасники Компанії	Дивіденди до сплати (Примітка 24)	766,950	707,204
Підприємства під спільним контролем	Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (Примітка 20)	67,071	83,518
Інші пов'язані сторони	Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (Примітка 20)	2,614	-
Усього зобов'язань		862,318	813,981

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років провідний управлінський персонал складався з дев'яти осіб. Сукупна сума компенсації провідному управлінському персоналу Компанії за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років становила 20,961 тисячу гривень та 17,232 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.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

- 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 2025 та 2024 років. Справедлива вартість кредитів, наданих пов'язаним сторонам станом на 31 грудня 2025 та 2024 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.

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.

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 2025 року	31 грудня 2024 року
Фінансові активи			
Грошові кошти та їх еквіваленти	17	781,673	521,575
Інші фінансові активи	16	-	128,208
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	18	78,190	139,749
Усього фінансових активів		859,863	789,532
Фінансові зобов'язання			

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Примітки	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Інші поточні та непоточні фінансові зобов'язання	15	30,197	32,377
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	20	77,864	88,509
Дивіденди до сплати	24	766,950	707,204
Інші поточні забезпечення	21	8,908	7,944
Усього фінансових зобов'язань		883,919	836,034

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 2025 року	31 грудня 2024 року
Грошові кошти та їх еквіваленти	306,893	328,930
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	397	833
Інші поточні та непоточні фінансові зобов'язання	(19,851)	(19,838)
Загальна чиста позиція	287,439	309,925

У таблиці внизу подано детальну інформацію про чутливість Компанії до зміцнення/послаблення української гривні стосовно долара США на 20% (2024: 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 2025 року	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року	31 грудня 2024 року
	+20%	-20%	+20%	-20%
(Збиток)/прибуток після оподаткування	(47,140)	47,140	(50,828)	50,828

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що одна сторона фінансового інструмента може не виконати свої зобов'язання перед іншою стороною, у результаті чого у іншої сторони можуть виникнути фінансові збитки. Компанія структурує рівні кредитного ризику, на який вона наражається, за рахунок встановлення лімітів на суму ризику стосовно одного клієнта або групи клієнтів. Затверджений кредитний період для більшості клієнтів становить 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 2025 та 2024 років, становили 94% та 90% від загальної суми доходів, відповідно. Як описано у Примітці 18, станом на 31 грудня 2025 та 2024 років суми заборгованості від трьох найбільших дебіторів Компанії становили 89% та 86% від загального залишку непогашеної торгової дебіторської заборгованості, відповідно. Керівництво Компанії вважає це низьким рівнем ризику, оскільки застосовує короткий кредитний період.

Ризик концентрації операцій придбання послуг та торгової кредиторської заборгованості

Як викладено у Примітці 8, протягом років, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, операції Компанії із придбання послуг та запасів у двох найбільших постачальників становили 84% та 81% від усіх операцій придбання, відповідно. Як описано у Примітці 20, станом на 31 грудня 2025 та 2024 років суми заборгованості перед трьома найбільшими кредиторами становили 88% та 94% від загального залишку торгової та іншої кредиторської заборгованості, відповідно. Керівництво Компанії вважає це низьким рівнем ризику, оскільки Компанія відіграє велику роль як один з найбільших безальтернативних клієнтів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

28. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Після 31 грудня 2025 року та станом на дату випуску цієї фінансової звітності Компанія оголосила про виплату дивідендів своїм учасникам за результатами попередніх років в сумі 53,910 тисяч гривень.

Після 31 грудня 2025 року та станом на дату випуску цієї фінансової звітності Компанія виплатила дивіденди своїм учасникам у сумі 29,367 тисяч гривень.

29. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Цю фінансову звітність було схвалено керівництвом Компанії і затверджено до випуску 30 березня 2026 року.