

**Товариство з обмеженою
відповідальністю «ТІС-
Контейнерний термінал»**

Фінансова звітність
за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ
ТЕРМІНАЛ»**

ЗМІСТ

	Сторінки
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1–4
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ:	
Звіт про прибутки або збитки та інші сукупні доходи	5
Звіт про фінансовий стан	6
Звіт про зміни в чистих активах, які належать учасникам	7
Звіт про рух грошових коштів	8
Примітки до фінансової звітності	9–45

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «ТІС-Контейнерний Термінал»:

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТІС-Контейнерний Термінал» («Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року та звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, звіту про зміни у чистих активах, які належать учасникам, та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності («Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ»)* та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо Вашу увагу на Примітку 26 до фінансової звітності, в якій розкривається суттєва концентрація операцій та залишків за операціями з пов'язаними сторонами Компанії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

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

Ключове питання аудиту

Прийняття до застосування МСФЗ 16 «Оренда»

Як зазначено у Примітці 3 до фінансової звітності, Компанія прийняла до застосування МСФЗ 16 «Оренда» станом на 1 січня 2019 року. Компанія застосувала стандарт ретроспективно без перерахунку порівняльної інформації.

Ми вважаємо прийняття до застосування МСФЗ 16 ключовим питанням аудиту, оскільки воно вимагає від Компанії суттєво змінити чинні бізнес-процеси щодо фінансової звітності, а також застосувати суттєві судження, зокрема, визначення того, чи є договір орендою або чи містить договір умови оренди, строку дії оренди та ставок дисконтування. Окрім того, балансова вартість активів у вигляді права на використання та орендних зобов'язань була суттєвою на звітну дату.

Детальна інформація зазначена в Примітці 4 «Основа подання фінансової звітності та основні принципи облікової політики» та Примітці 15 «Активи у вигляді права на використання та орендні зобов'язання».

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Наші аудиторські процедури стосовно впровадження до застосування МСФЗ 16 «Оренда» передбачали наступне:

1. Ми отримали розуміння політики, процесів та контрольних процедур Компанії щодо обліку оренди станом на дату прийняття до застосування та звітну дату.
2. Ми здійснили оцінку доречності застосування перехідних положень станом на 1 січня 2019 року згідно з вимогами МСФЗ 16.
3. Ми перевірили, що практичні спрощення були правильно застосовані.
4. Ми перевірили на вибірковій основі договори оренди стосовно належності:
 - визначення того, чи є договір орендою або чи містить договір умови оренди (для договорів оренди, що розпочали свою дію протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 року);
 - виявлення орендних платежів;
 - визначення строків дії оренди;
 - ставок дисконтування, застосованих під час визначення орендних зобов'язань.
5. Ми перевірили математичну точність розрахунків керівництва щодо орендних зобов'язань, активів у вигляді права на використання, фінансових витрат за орендними зобов'язаннями та амортизації, нарахованої стосовно активів з права на користування за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року.
6. Ми здійснили оцінку повноти та точності відповідних приміток до фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за 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

7 лютого 2020 року загальними Зборами Учасників нас призначили аудиторами Товариства з обмеженою відповідальністю «ТІС-Контейнерний Термінал». З урахуванням продовження та поновлення призначень, ми виконували аудиторське завдання з 20 квітня 2012 року по дату цього звіту.

Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора узгоджено з додатковим звітом для аудиторського комітету.

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

Основні відомості про аудиторську фірму

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

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

«Товариство з обмеженою відповідальністю «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані» внесене до розділів «Суб'єкти аудиторської діяльності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ за №1973.»

ТОВ "Делойт енд Туш ЮСК"

10 квітня 2020 року

Сертифікований аудитор



Наталія Самойлова

Сертифікат аудитора банків № 0202
Аудиторської палати України, виданий 24 грудня 2014 року
згідно з рішенням Аудиторської палати України № 304/2
номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності 102404


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

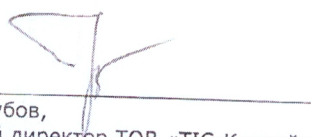
**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ
ТЕРМІНАЛ»**

**ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
У тисячах українських гривень**

	Примітки	2019	2018
Дохід від реалізації	6	1,180,770	987,443
Собівартість реалізації	7	(620,246)	(553,807)
Валовий прибуток		560,524	433,636
Інші операційні доходи		3,723	5,456
Загальногосподарські та адміністративні витрати	8	(90,786)	(57,102)
Інші операційні витрати	11	(36,041)	(11,958)
Фінансові витрати	9	(49,036)	(17,642)
Фінансові доходи	10	32,138	17,483
(Збиток)/прибуток від курсових різниць, нетто	12	(34,624)	2,417
Прибуток до оподаткування		385,898	372,290
Витрати з податку на прибуток	13	(69,334)	(68,682)
Прибуток за рік		316,564	303,608
Інші сукупні доходи, за вирахуванням податку на прибуток		-	-
Усього сукупних доходів за рік		316,564	303,608

Від імені керівництва:


Юрій Расовський,
Директор ТОВ «ТІС-Контейнерний термінал»

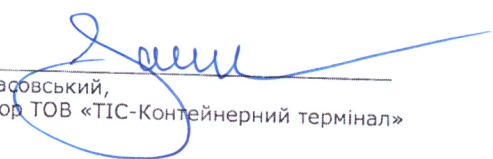

Микита Грубов,
Фінансовий директор ТОВ «ТІС-Контейнерний термінал»

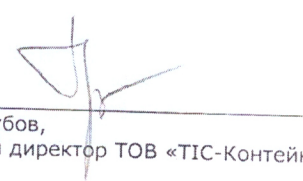
**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ
ТЕРМІНАЛ»**

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
У тисячах українських гривень**

Активи	Примітки	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
<i>Необоротні активи</i>			
Основні засоби	14	1,277,391	1,264,744
Активи у вигляді права на використання	15	133,010	-
Позики, надані пов'язаним сторонам		1,192	1,033
Передоплати за основні засоби		14,856	4,610
Грошові кошти та інші активи, обмежені у використанні	16	459,762	391,851
Усього необоротних активів		1,886,211	1,662,238
<i>Оборотні активи</i>			
Грошові кошти та їхні еквіваленти	17	82,636	42,860
Торгова та інша дебіторська заборгованість	18	276,858	167,654
Передоплати постачальникам		15,629	18,740
Запаси	19	49,173	56,406
Усього оборотних активів		424,296	285,660
Усього активів		2,310,507	1,947,898
Зобов'язання			
<i>Довгострокові зобов'язання</i>			
Отримані позики	20	71,580	78,708
Орендні зобов'язання	15	118,559	-
Відстрочені податкові зобов'язання	13	18,057	20,639
Усього довгострокових зобов'язань		208,196	99,347
<i>Короткострокові зобов'язання</i>			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	21	160,165	156,629
Орендні зобов'язання	15	26,510	-
Податок на прибуток до сплати		6,269	31,209
Податок на додану вартість до сплати		11,648	5,816
Резерви та нарахування	22	32,339	21,165
Отримані позики	20	59,164	144,080
Усього короткострокових зобов'язань		296,095	358,899
Усього зобов'язань		504,291	458,246
Чисті активи, які належать учасникам		1,806,216	1,489,652
Усього зобов'язань та чистих активів, які належать учасникам		2,310,507	1,947,898

Від імені керівництва:


Юрій Расовський,
Директор ТОВ «ТІС-Контейнерний термінал»

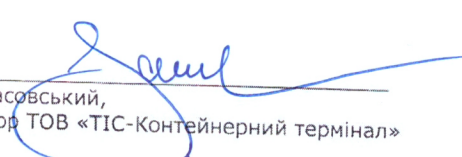

Микита Грубов,
Фінансовий директор ТОВ «ТІС-Контейнерний термінал»

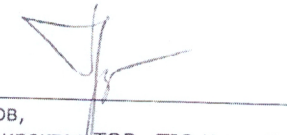
**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ
ТЕРМІНАЛ»**

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ЧИСТИХ АКТИВАХ, ЯКІ НАЛЕЖАТЬ УЧАСНИКАМ,
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**
У тисячах українських гривень

	<u>Статутний капітал</u>	<u>Нерозподі- лений прибуток</u>	<u>Усього чистих активів, які належать учасникам</u>
31 грудня 2017 року	483,794	674,969	1,158,763
Прибуток за рік	-	303,608	<u>303,608</u>
Усього сукупних доходів за рік	-	303,608	<u>303,608</u>
Вплив дострокового погашення позик, наданих/отриманих від пов'язаних сторін, за вирахуванням відстроченого податку у сумі 220 тисяч гривень	-	1,001	<u>1,001</u>
Вплив змін у податковій базі для розрахунку відстроченого податку	-	26,280	<u>26,280</u>
31 грудня 2018 року	483,794	1,005,858	1,489,652
Прибуток за рік	-	316,564	<u>316,564</u>
Усього сукупних доходів за рік	-	316,564	<u>316,564</u>
31 грудня 2019 року	483,794	1,322,422	1,806,216

Від імені керівництва:


Юрій Расовський,
Директор ТОВ «ТІС-Контейнерний термінал»

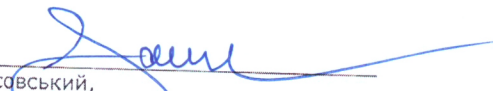

Микита Грубов,
Фінансовий директор ТОВ «ТІС-Контейнерний термінал»


**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ
ТЕРМІНАЛ»**

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
У тисячах українських гривень**

	2019	2018
Операційна діяльність		
Прибуток до оподаткування	385,898	372,290
Коригування на:		
Знос основних засобів	85,174	64,027
Амортизацію активів у вигляді права на використання	28,815	-
Фінансові витрати	49,036	17,642
Фінансові доходи	(32,138)	(17,483)
Збиток/(прибуток) від курсових різниць	32,410	(2,521)
Збиток від вибуття основних засобів	64	1,874
Збиток від вибуття активів у вигляді права на використання	671	-
Збільшення резерву на покриття очікуваних кредитних збитків	3,339	-
Збільшення резерву на покриття очікуваних кредитних збитків від грошових коштів, обмежених у використанні	1,525	5,444
Рух грошових коштів від операційної діяльності до змін в оборотному капіталі	554,794	441,273
Зміни в оборотному капіталі:		
Зміна торговельної та іншої дебіторської заборгованості	(120,825)	(95,909)
Зміна грошових коштів та інших активів, обмежених у використанні	(103,655)	(162,969)
Зміна передоплат постачальникам	3,111	(13,811)
Зміна запасів	7,233	(11,503)
Зміна торговельної та іншої кредиторської заборгованості	13,964	67,044
Зміна резервів та нарахувань	11,174	5,044
Зміна податку на додану вартість до сплати	5,832	25,711
Грошові кошти, отримані від операційної діяльності	371,628	254,880
Податок на прибуток сплачений	(96,856)	(54,218)
Відсотки сплачені	(36,642)	(7,866)
Відсотки отримані	31,858	17,341
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності	269,988	210,137
Інвестиційна діяльність		
Придбання основних засобів	(118,515)	(170,346)
Погашення позик пов'язаними сторонами	-	1,615
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності	(118,515)	(168,731)
Фінансова діяльність		
Надходження від банківських позик	64,153	30,950
Надходження від позик, отриманих від пов'язаних сторін	41,500	-
Погашення банківських позик	(199,436)	(89,241)
Погашення орендних зобов'язань	(17,309)	-
Чисті грошові кошти, використані у фінансовій діяльності	(111,092)	(58,291)
Чисте збільшення/(зменшення) грошових коштів та їхніх еквівалентів	40,381	(16,885)
Грошові кошти та їхні еквіваленти на початок року	42,860	59,942
Вплив змін курсів обміну валют на залишок грошових коштів, утримуваних в іноземних валютах	(605)	(197)
Грошові кошти та їхні еквіваленти на кінець року	82,636	42,860

Від імені керівництва:


Юрій Расовський,
Директор ТОВ «ТІС-Контейнерний термінал»


Микита Грубов,
Фінансовий директор ТОВ «ТІС-Контейнерний термінал»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТІС-Контейнерний термінал» (надалі – «Компанія») розпочало свою операційну діяльність 26 січня 2011 року («дата заснування»). Компанія розташована в Одеській області, Україна, на північно-західному узбережжі Чорного моря. Компанія була створена за рахунок виділення активів та зобов'язань із ТОВ з ІІ «Трансінвестсервіс» (пов'язаної сторони Компанії).

Основна діяльність Компанії полягає у наданні стивідорних та інших супутніх послуг іноземним та українським морським суднам, пришвартованим до перевалочного терміналу Компанії в Одеській області. Компанія займається перевалкою контейнерів, а також неконтейнерних вантажів (переважно вугілля, марганцевої та нікелевої руди, ільменіту, масла та інших вантажів).

Фінансовий рік Компанії закінчується 31 грудня.

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 року, середня кількість працівників Компанії становила 565 чоловік (2018: 588 чоловік).

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

Цю фінансову звітність було затверджено до випуску керівництвом Компанії 10 квітня 2020 року.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Починаючи з 2016 року, українська економіка демонструвала ознаки стабілізації після років політичної та економічної напруги. У 2019 році українська економіка продовжувала відновлюватись та досягла зростання реального ВВП у розмірі близько 3.6% (2018: 3.3%), мала невисокий рівень інфляції у розмірі 4.1% (2018: 9.8%), а також продемонструвала стабілізацію національної валюти (зміцнення національної валюти приблизно на 5% щодо долару США та на 11% щодо євро у порівнянні із середніми показниками за попередній рік).

Україна продовжує обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією, беручи до уваги анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також збройний конфлікт із сепаратистами у деяких районах Луганської та Донецької областей. У результаті цього українська економіка продовжує переорієнтовуватись на ринок Європейського Союзу («ЄС»), реалізуючи весь потенціал Поглибленої та всеосяжної зони вільної торгівлі із ЄС.

Для подальшого сприяння провадженню господарської діяльності в Україні Національний банк України («НБУ»), починаючи з 20 червня 2019 року, ліквідував вимогу щодо обов'язкового продажу надходжень в іноземній валюті, відмінив усі ліміти на репатріацію дивідендів із липня 2019 року, а також поступово знизив свою облікову ставку вперше за останні два роки, із 18.0% у квітні 2019 року до 10.0% у березні 2020 року.

Рівень макроекономічної невизначеності в Україні у 2019 році продовжував залишатися високим у силу існування значної суми державного боргу, яка підлягала погашенню у 2019-2020 роках, що вимагає мобілізації суттєвого внутрішнього та зовнішнього фінансування в умовах, коли на ринках країн, які розвиваються, виникає все більше проблем із джерелами фінансування. Водночас, Україна успішно пройшла через період президентських та парламентських виборів. Усі новобрані органи влади продемонстрували свої наміри у питаннях запровадження реформ для стимуляції економічного зростання із одночасним забезпеченням макро-фінансової стабільності та лібералізацією економічного середовища. Ці зміни призвели, окрім іншого, до підвищення довгострокового рейтингу дефолту емітента в іноземній та національній валюті, присвоєного Україні рейтинговим агентством Fitch, із показника «В-» до «В», із позитивним прогнозом.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Подальше економічне зростання залежить, великою мірою, від успіху українського уряду в реалізації запланованих реформ та ефективного співробітництва з Міжнародним валютним фондом («МВФ»).

Крім цього, на початку 2020 року у світі став швидко поширюватися новий коронавірус (COVID-19), що призвело до того, що Всесвітня організація охорони здоров'я («ВООЗ») у березні 2020 року оголосила про початок пандемії. Заходи, які вживають багато країн для стримування поширення COVID-19, призводять до значних операційних складнощів для багатьох компаній і завдають істотного впливу на світові фінансові ринки. Оскільки ситуація швидко розвивається, COVID-19 може істотно вплинути на діяльність багатьох компаній у різних секторах економіки, включно, але не обмежуючись, порушенням операційної діяльності у результаті призупинення або закриття виробництва, порушенням ланцюгів постачань, карантинном персоналу, зниженням попиту та труднощами з отриманням фінансування. Окрім того, Компанія може зіштовхнутися з іще більшим впливом COVID-19 у результаті його негативного впливу на глобальну економіку та основні фінансові ринки. Істотність впливу COVID-19 на операційну діяльність Компанії великою мірою залежить від тривалості та поширення впливу вірусу на світову та українську економіку.

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

Прийняття до застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

У поточному році Компанія прийняла до застосування МСФЗ 16 «Оренда» (випущений Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («МСБОО») у січні 2016 року), який набуває чинності для річних періодів, які починаються на або після 1 січня 2019 року.

МСФЗ 16 запроваджує нові або змінені вимоги стосовно обліку оренди. Він запроваджує істотні зміни до обліку орендаря за рахунок ліквідації відмінності між операційною та фінансовою орендою і вимоги визнання активу у вигляді права на використання та орендного зобов'язання на момент початку дії усіх договорів оренди, за виключенням короткострокової оренди та оренди активів з низькою вартістю, коли такі звільнення щодо визнання приймаються до застосування. На відміну від обліку орендаря, вимоги до обліку орендодавця залишились, в основному, без змін. Детальна інформація щодо цих нових вимог викладена у Примітці 4. Вплив від прийняття до застосування МСФЗ 16 на фінансову звітність описано далі.

Датою первісного застосування МСФЗ 16 для Компанії є 1 січня 2019 року.

Компанія застосувала МСФЗ 16 із використанням кумулятивного вирівнювального підходу, який:

- вимагає, щоб Компанія визнавала кумулятивний вплив від первісного застосування МСФЗ 16 як коригування залишку нерозподіленого прибутку на початок періоду на дату первісного застосування;
- не дозволяє здійснювати перерахунок порівняльних даних, які продовжують подаватися згідно з вимогами МСБОО 17 та тлумачення КТ МСФЗ 4.

(а) Вплив нового визначення оренди

Компанія скористалася практичним спрощенням, дозволеним під час переходу до МСФЗ 16, який дозволяє не здійснювати повторну оцінку стосовно того, чи є договір орендою або чи містить він умови оренди. Відповідно, визначення оренди згідно з вимогами МСБОО 17 та тлумачення КТ МСФЗ 4 буде застосовуватись до всіх договорів оренди, укладених або змінених до 1 січня 2019 року. Зміна визначення оренди стосується, головним чином, концепції контролю. МСФЗ 16 визначає, чи містить договір умови оренди на підставі того, чи існує у клієнта право контролювати використання визначеного активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. Це відрізняється від фокусу уваги на «ризиках та винагородах», про які йдеться в МСБОО 17 та тлумаченні КТ МСФЗ 4.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Компанія застосовує визначення оренди та відповідні рекомендації, викладені в МСФЗ 16, до всіх договорів оренди, укладених або змінених на або після 1 січня 2019 року (незалежно від того чи є вона орендодавцем або орендарем за договором оренди). Під час підготовки до першого застосування МСФЗ 16 Компанія виконала проект із впровадження. Проект показав, що нове визначення оренди згідно з МСФЗ 16 не змінить істотно обсяг договорів Компанії, які відповідають визначенню оренди.

(б) Вплив на облік орендаря

(i) Колишні договори операційної оренди

МСФЗ 16 змінює спосіб, у який Компанія обліковує оренду, яка раніше класифікувалась як операційна оренда згідно з вимогами МСБО 17 і була позабалансовою.

Застосовуючи МСФЗ 16 до всіх договорів оренди (за виключенням зазначеного нижче), Компанія:

- а) визнає активи у вигляді права на використання та орендні зобов'язання у звіті про фінансовий стан, які первісно оцінюються за теперішньою вартістю майбутніх орендних виплат, причому актив у вигляді права на використання коригується на суму будь-яких передоплачених або нарахованих орендних виплат згідно з вимогами МСФЗ 16:С8 (б)(ii);
- б) визнає амортизацію активів у вигляді права на використання та відсотки за орендними зобов'язаннями у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи;
- в) розділяє загальну суму виплачених грошових коштів на виплату основної частини заборгованості (подається у складі фінансової діяльності) та відсотків (подаються у складі операційної діяльності) у звіті про рух грошових коштів.

Заохочення за договорами оренди (наприклад, орендні канікули) визнаються як частина оцінки активів у вигляді права на використання та орендних зобов'язань, у той час як згідно з МСБО 17 вони призводили до визнання заохочень за договорами оренди, які амортизувались як зменшення орендних витрат на прямолінійній основі.

Згідно з МСФЗ 16, активи у вигляді права на використання перевіряються на предмет зменшення корисності згідно з вимогами МСБО 36. Для короткострокової оренди (зі строками оренди до 12 місяців) та оренди активів з низькою вартістю (до яких належать планшети і персональні комп'ютери, невеликі об'єкти офісних меблів та телефони) Компанія вирішила визнавати орендні витрати на прямолінійній основі, як дозволено згідно з МСФЗ 16. Ці витрати подаються у складі інших операційних витрат у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи.

Компанія скористалася наступним практичним спрощенням під час застосування кумулятивного вирівнювального підходу до договорів оренди, які раніше класифікувались як операційна оренда із застосуванням МСБО 17:

- Компанія вирішила не визнавати активи у вигляді права на використання та орендні зобов'язання стосовно договорів оренди, чий строк дії закінчується протягом 12 місяців від дати первісного застосування.

Активи у вигляді права на використання та орендні зобов'язання обліковуються із застосуванням МСФЗ 16, починаючи з 1 січня 2019 року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

У таблиці нижче подано суму коригування для кожної статті фінансової звітності, яка зазнала впливу у результаті застосування МСФЗ 16:

Вплив на активи, зобов'язання та чисті активи, які належать учасникам, станом на 1 січня 2019 року	Залишок на початок періоду станом на 1 січня 2019 року	Коригування згідно з МСФЗ 16	Як подано у звітності
Активи у вигляді права на використання	-	114,380	114,380
Чистий вплив на усі активи	1,947,898	114,380	2,062,278
Орендні зобов'язання	-	114,380	114,380
Чистий вплив на усі зобов'язання	458,246	114,380	572,626
Нерозподілений прибуток	1,005,858	-	1,005,858

Середньозважена ставка додаткових запозичень орендаря, яка застосовувалась до орендних зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан на 1 січня 2019 року, становила 19.58%.

У поточному році Компанія застосувала низку поправок до МСФЗ та тлумачень, випущених РМСБО, які набули чинності для річних періодів, які починаються на або після 1 січня 2019 року. Їхнє прийняття до застосування не завдало жодного суттєвого впливу на розкриття інформації або суми, відображені у цій фінансовій звітності.

Нові та переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності

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

Стандарти і тлумачення	Набувають чинності для річних облікових періодів, які починають на або після:
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Дата набуття чинності не визначена. Дозволяється дострокове застосування
Поправки до посилань на Концептуальні основи в стандартах МСФЗ	1 січня 2020 року
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання підприємств» (жовтень 2018 року) – Визначення господарської діяльності (бізнесу)	1 січня 2020 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» (жовтень 2018 року) – Визначення суттєвості	1 січня 2020 року
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – Реформа порівняльної відсоткової ставки	1 січня 2020 року
МСФЗ 17 «Договори страхування»	1 січня 2021 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових	1 січня 2022 року

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

4. ОСНОВА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Заява про відповідність

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

Цю фінансову звітність було підготовлено на основі припущення стосовно здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі і що вона продовжуватиме свою операційну діяльність у найближчому майбутньому.

Основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність Компанії підготовлена на основі принципу історичної вартості. 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 послуги із перевалки та інші послуги із супроводження вантажів.

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

Доходи від реалізації оцінюються на основі компенсації, на яку Компанія передбачає отримати право за договором з клієнтом, за виключенням сум, зібраних від імені третіх сторін. Компанія визнає доходи від реалізації, коли вона передає контроль над продуктом або послугою клієнту.

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

Оцінки доходів, витрат або обсягу виконаних робіт до повного виконання договору переглядаються у випадку зміни обставин. Будь-яке збільшення або зменшення очікуваних сум доходів або витрат, які виникають у зв'язку з цим, 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 оплати, за договором із покупцем виникає актив. Зобов'язання визнається тоді, коли сума оплати перевищує вартість наданих послуг.

Оренда

Компанія застосувала МСФЗ 16 із використанням кумулятивного вирівнювального підходу і, відповідно, порівняльна інформація не перераховувалась і подавалась згідно з вимогами МСБО 17. Детальна інформація щодо облікової політики згідно з вимогами як МСБО 17, так і МСФЗ 16 подається окремо нижче.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Політика, яка застосовується із 1 січня 2019 року

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 (таких як планшети і персональні комп'ютери, невеликі об'єкти офісних меблів та телефони). 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.

Орендні зобов'язання первісно оцінюються за теперішньою вартістю орендних виплат, які не сплачені на дату початку оренди, дисконтуються із використанням розрахункової відсоткової ставки за договором оренди. Якщо таку ставку поки що 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 заохочень до отримання за договорами 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 ліквідаційної вартості;
- ціну реалізації опціонів на придбання, якщо орендар обґрунтовано упевнений у можливості реалізації опціонів; та
- виплати штрафів за розірвання договору оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію опціону на припинення дії договору оренди.

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

Орендні зобов'язання у подальшому оцінюються за рахунок збільшення балансової вартості для відображення нарахування відсотків за орендним зобов'язанням (із використанням методу ефективної відсоткової ставки) та зменшення балансової вартості за рахунок здійснених орендних виплат.

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

- змінився строк дії оренди або відбулася істотна подія чи зміна в обставинах, яка призвела до зміни в оцінці щодо реалізації опціонів на придбання. У такому випадку орендні зобов'язання переоцінюються 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 ліквідаційною вартістю. У такому випадку орендні зобов'язання переоцінюються за рахунок дисконтування переглянутих орендних виплат із використанням незміненої 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 орендні зобов'язання переоцінюються на основі строку дії зміненого договору оренди за рахунок дисконтування переглянутих орендних виплат із використанням переглянутої ставки дисконтування на дату проведення фактичної зміни.

Компанія не робила будь-яких таких коригувань протягом поданих періодів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Активи у вигляді права на використання розраховуються на основі первісної оцінки відповідного орендного зобов'язання, орендних виплат, зроблених на або до початку дії договору оренди, за вирахуванням будь-яких отриманих заохочень за договорами оренди та будь-яких первісних прямих витрат. Активи 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 переміщення 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. У тій мірі в якій витрати стосуються активу у вигляді права на використання, вони включаються до відповідного активу у вигляді права на використання, якщо тільки такі витрати не понесені для виробництва запасів.

Активи у вигляді права на використання амортизуються протягом коротшого з двох періодів: строку дії оренди та строку корисного використання відповідного активу. Якщо договір оренди передає право володіння відповідним активом або первісна вартість активу у вигляді права на використання відображає очікування Компанії щодо реалізації опціону 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 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 витратами 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 2019 року	Середній курс обміну валют за 2019 рік	Станом на 31 грудня 2018 року	Середній курс обміну валют за 2018 рік
Гривня/долар США	23.69	25.84	27.69	27.20
Гривня/євро	26.42	28.94	31.71	32.13

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Оподаткування

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

Поточний податок

Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, базується на оподаткованому прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, оскільки в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або вираховуються в цілях оподаткування в інші роки, а також тому що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягатимуть оподаткуванню або не будуть вираховуватися 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 розраховується на базі 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 зазвичай 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 були затверджені або фактично узгоджені станом на звітну дату. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Компанією на звітну дату того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів та зобов'язань.

Поточний та відстрочений податки за період

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

Основні засоби

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Історична вартість об'єкта основних засобів включає: (а) ціну його придбання, включно з імпортом митом та податками на придбання, які не підлягають відшкодуванню, після вирахування торгових та інших знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо стосуються доставки об'єкта основних засобів до місцезнаходження та приведення його у стан, який забезпечує його функціонування відповідно до намірів керівництва Компанії; (в) первісну оцінку витрат на демонтаж і переміщення 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 їхнього корисного використання або покращують їхню 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 їхньої залишкової вартості, протягом строків їхнього 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 перспективно.

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
Днопоглиблювальні роботи в районі гавані (ремонтне днопоглиблення)	5–10 років
Гідротехнічні споруди	30–50 років
Причали	45–50 років
Будівлі та споруди	15–50 років
Комунальні об'єкти та інфраструктура	10–50 років
Машини та обладнання	5–30 років
Офісне обладнання та інші основні засоби	4–15 років

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Днопоглиблювальні роботи в районі гавані

Витрати на днопоглиблення в районі гавані відносять до категорії капітальних витрат і витрат на ремонтне днопоглиблення. Первісна сума капітальних витрат на днопоглиблення в районі гавані, які представлені роботами на днопоглиблення в районі гавані і затоки, була капіталізована як частина основних засобів Компанії. Капітальні витрати, понесені на днопоглиблення в районі гавані, дозволили Компанії збільшити пропускну спроможність для суден. Компанія визнає капітальні витрати на днопоглиблення в районі гавані як незавершене будівництво до тих пір, поки обсяг виконаних робіт не буде достатнім для того, щоб більші судна отримали доступ до причалу. Витрати на ремонтне днопоглиблення визнаються у вигляді зносу або збитку від зменшення корисності у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені, протягом періоду отримання вигод до тих пір, поки не буде здійснене наступне днопоглиблення. Частина витрат на днопоглиблення в районі гавані, строк дії яких ще не сплив, має подаватись у складі основних засобів. Амортизація днопоглиблювальних робіт в районі гавані і затоки призначена для списання суми, яка підлягає амортизації, протягом строку їхнього корисного використання і розраховується із використанням прямолінійного методу.

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, в іншому випадку, 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 від використання. Для проведення оцінки вартості від використання сума очікуваних майбутніх потоків грошових коштів дисконтується до їхньої теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, характерні для активу, стосовно яких 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 (одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку.

Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Витрати розподіляються на запаси на основі методу, який найкраще підходить для цього класу запасів, причому більшість з них оцінюються із використанням методу середньозваженої вартості. Чиста вартість реалізації являє собою очікувану ціну продажу запасів, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на завершення виробництва та реалізацію.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

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, відповідно, фінансових активів або фінансових зобов'язань 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 наступних факторів:

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

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві із зазначених нижче 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 передбачають потоки грошових коштів, які є виплатами суто основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу на визначені дати.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, якщо виконуються обидві із зазначених нижче 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 передбачають потоки грошових коштів, які є виплатами суто основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу на визначені дати.

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

Амортизована вартість та метод ефективної відсоткової ставки

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Для фінансових активів, окрім придбаних або фінансових активів, які зазнали первісного 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 комісіями 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 фінансових активів, які зазнали первісного 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 на суму резерву на покриття збитків. Валова балансова вартість фінансового активу є амортизованою вартістю фінансового активу до коригування на суму резерву на покриття збитків.

Фінансові активи Компанії представлені, в основному, грошовими коштами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, а також грошовими коштами та іншими активами, обмеженими у використанні.

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія визнає резерв на покриття збитків від очікуваних кредитних збитків за грошовими коштами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, а також грошовими коштами та іншими активами, обмеженими у використанні. Сума очікуваних кредитних збитків перераховується на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Компанія завжди визнає очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості на весь строк дії фінансових інструментів із використанням дозволеного спрощеного підходу. 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, специфічних 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

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 підтверджуваною, включно з історичним досвідом та прогнозною інформацією, яка доступна без докладання надлишкових витрат чи зусиль. Прогнозна інформація, яка береться до уваги, включає майбутні прогнози щодо галузей, в яких провадять свою діяльність дебітори Компанії, отримані зі звітів економічних експертів, фінансових аналітиків, державних органів, відповідних дослідницьких центрів інших аналогічних організацій, а також під час аналізу різноманітних зовнішніх джерел фактичної та прогносної економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Компанії.

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

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

Визначення дефолту

Для цілей управління внутрішнім кредитним ризиком Компанія розглядає наступне як настання подій дефолту оскільки історичний досвід свідчить, що фінансові активи, які відповідають будь-якому із перерахованих нижче критеріїв, зазвичай неможливо відшкодувати:

- коли відбувається порушення фінансових умов із боку дебітора; або
- інформація, розрахована 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 вгорі аналізу, Компанія вважає, що дефолт має місце, коли фінансовий актив є простроченим протягом понад 90 днів, якщо тільки у Компанії немає обґрунтованої та підтверджуваної інформації для демонстрації того, що прийнятнішим 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 суми під ризиком у випадку дефолту. Оцінка вірогідності дефолту та рівня збитків у випадку дефолту базується на історичних даних, скоригованих з урахуванням прогносної інформації, як описано вгорі. Що стосується суми під ризиком у випадку дефолту для фінансових активів, то він представлений валовою балансовою вартістю активів на звітну дату.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

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

Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

Грошові кошти та їхні еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки (i) вони утримуються для отримання потоків грошових коштів за договорами, і ці потоки грошових коштів являють собою виплати суто 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.

Грошові кошти та інші активи, обмежені у використанні

Компанія отримує грошові кошти від перерозподілу корабельних зборів. Ці грошові кошти надходять на спеціальний банківський рахунок. Залишки цих коштів можна використовувати тільки на спеціально визначені цілі, передбачені у Порядку обліку та використання коштів від портових зборів, затвердженому Наказом Міністерства інфраструктури України від 27 травня 2013 року (із поправками).

Грошові кошти та інші активи, обмежені у використанні, до яких належать корабельні збори, відображаються у складі необоротних активів. Зміни в отриманих грошових коштах та інших активах та їхніх виплатах для спеціальних цілей відображаються у звіті про рух грошових коштів у складі операційної діяльності.

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.

Позики, надані пов'язаним сторонам

Фінансові активи представлені позиками, наданими підприємствам під спільним контролем. Позики, 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 позик, наданих учасникам або підприємствам під спільним контролем, визнається у складі чистих активів, які належать учасникам. Такий вплив визначається як різниця між справедливою вартістю позики станом на дату надання та його номінальною вартістю, за вирахуванням відстроченого податку. Справедлива вартість визначається із використанням переважаючих на базі ринкових даних 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

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.

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, що представлені у категорії інших фінансових зобов'язань, включають банківські позики, позики, отримані від пов'язаних сторін, торгіву та іншу кредиторську заборгованість та інші короткострокові зобов'язання.

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.

Позики

Позики, за якими нараховуються відсотки, первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням безпосередніх витрат на здійснення операції, і у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Будь-яка різниця між надходженнями (за вирахуванням витрат на здійснення операції) і сумою погашення або відшкодування визнається протягом строку дії позик і відображається як фінансові витрати.

Позики, отримані від пов'язаних сторін

Фінансові зобов'язання представлені позиками, отриманими від підприємств під спільним контролем. Позики, отримані від пов'язаних сторін, 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 позик, отриманих від учасників або підприємств під спільним контролем, визнається у складі чистих активів, які належать учасникам. Такий вплив визначається як різниця між справедливою вартістю позики станом на дату отримання та його номінальною вартістю, за вирахуванням відстроченого податку. Справедлива вартість визначається із використанням переважачих ринкових відсоткових ставок для аналогічних інструментів (банківських позик з аналогічними умовами та валютою).

У випадку, якщо чинне фінансове зобов'язання замінюється іншим від того самого кредитора на суттєво інших умовах, або якщо умови чинного зобов'язання суттєво змінюються (наприклад, за рахунок відстрочення строків погашення за договором, дострокового погашення траншів або змін у графіку погашення за договором), така зміна оцінюється на предмет визначення того, чи є ця зміна суттєвою. Зміна вважається суттєвою, коли дисконтована теперішня вартість потоків грошових коштів за новими умовами (із використанням первісної ефективної відсоткової ставки) буде, як мінімум, на 10 відсотків відрізнятися від дисконтованої теперішньої вартості залишку потоків грошових коштів від первісного фінансового зобов'язання.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Якщо, за оцінками, зміна є суттєвою, то така заміна або зміна вважається припиненням визнання первісного зобов'язання та визнанням нового зобов'язання. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого було припинене, і справедливою вартістю нового визнаного фінансового зобов'язання (за вирахуванням відстроченого податку) визнається у складі чистих активів, які належать учасникам.

Витрати на позики

Витрати на позики, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються до первісної вартості цих активів до того моменту, поки такі активи не будуть, в основному, готові до їхнього використання за призначенням або продажу. Усі інші витрати на позики визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, у якому вони були понесені.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

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

Податкові зобов'язання

Податкові зобов'язання відображаються за їхньою номінальною вартістю.

Резерви

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

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

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

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

Застосування облікової політики Компанії, викладеної вгорі, 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 відрізнятись 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.

Сума відшкодування основних засобів

На кожен звітну дату Компанія здійснює оцінку того, чи існують будь-які ознаки того, що сума відшкодування основних засобів Компанії стала меншою за їхню балансову вартість. Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на здійснення продажу, та вартості від використання. Після виявлення такого зменшення балансова вартість зменшується до суми очікуваного відшкодування. Сума зменшення відображається у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи у тому періоді, у якому виявлено таке скорочення. Якщо умови зміняться і керівництво визначить, що вартість активів збільшилась, зменшення корисності буде повністю або частково сторноване.

Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строку корисного використання об'єкта основних засобів є предметом професійного судження керівництва, заснованого на досвіді використання аналогічних активів. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, їхній моральний знос, фізичний знос та умови, в яких експлуатується такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності грошових коштів та інших активів, обмежених у використанні

З урахуванням оцінки керівництвом вірогідності дефолту банку, в якому утримуються відповідні кошти, а також впливу вартості грошей у часі Компанія сформувала резерв на покриття очікуваних кредитних збитків за грошовими коштами та іншими активами, обмеженими у використанні.

Операції із пов'язаними сторонами

Компанія провадить операції зі своїми пов'язаними сторонами, які, в основному, представлені компаніями під спільним контролем, а операції пов'язані з отриманням безвідсоткових позик. Для визначення справедливої вартості позик станом на дату первісного визнання Компанія використовує переважаючі ринкові відсоткові ставки для аналогічних інструментів. Інформація про умови операцій із пов'язаними сторонами розкривається у Примітці 26.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

6. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

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

	2019	2018
Послуги з перевалки вантажів	897,514	771,408
Корабельний збір	179,867	142,557
Зберігання вантажів	24,057	19,649
Затарювання та розвантаження контейнерів	20,845	16,707
Причальний збір	11,560	10,678
Інші послуги, пов'язані з перевалкою вантажів	46,927	26,444
Усього	1,180,770	987,443

Доходи від послуг, наданих Компанією п'ятьом найбільшим клієнтам за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, становили 68% від усіх доходів від реалізації (2018: 64%).

Компанія отримує грошові кошти у результаті перерозподілу корабельних зборів. Ці грошові кошти перераховуються на спеціальний банківський рахунок. Залишки цих коштів можна використовувати тільки на спеціально визначені цілі, передбачені у Порядку обліку та використання коштів від портових зборів, затвердженому Наказом Міністерства інфраструктури України від 27 травня 2013 року (із поправками) (Примітка 16).

7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

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

	2019	2018
Заробітна плата та відповідні нарахування	159,258	117,472
Знос та амортизація	110,043	60,915
Комплекс залізничних послуг	109,106	119,508
Послуги обладнання, машин, землі та вантажні перевезення	68,230	87,579
Вартість спожитих матеріалів та пального	63,007	47,150
Комунальні та інфраструктурні послуги	28,286	22,662
Транспортні витрати	27,924	34,359
Послуги охорони	10,264	6,437
Ремонт і технічне обслуговування	9,807	8,372
Послуги з перевалки вантажів	9,367	25,698
Інші витрати	24,954	23,655
Усього	620,246	553,807

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 року, операції Компанії із придбання послуг та запасів від трьох найбільших постачальників становили 57% від усіх операцій придбання (2018: 85%).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

8. ЗАГАЛЬНОГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Заробітна плата та відповідні нарахування	63,279	37,812
Професійні послуги	7,575	6,254
Представницькі витрати та відрядження	6,726	6,050
Страховання	4,222	114
Знос та амортизація	2,735	2,077
Інші витрати	6,249	4,795
Усього	<u>90,786</u>	<u>57,102</u>

Сума гонорару за аудиторські послуги за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, становила 729 тисяч гривень (2018: 273 тисячі гривень).

9. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	29,075	-
Амортизація дисконту за позиками, отриманими від пов'язаних сторін	12,530	10,337
Витрати з відсотків за банківськими позиками	6,719	7,305
Витрати з відсотків за позиками, отриманими від пов'язаних сторін	712	-
Усього	<u>49,036</u>	<u>17,642</u>

Витрати на позики, включені до первісної вартості кваліфікованих активів протягом року, який закінчився 2018 року, виникли у результаті загального пулу позик і розраховуються із використанням ставки капіталізації у розмірі 8% (Примітка 14) до витрат за такими активами.

10. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Доходи з відсотків за банківськими депозитами та рахунками	31,979	17,342
Амортизація дисконту за позиками, наданими пов'язаним сторонам	159	141
Усього	<u>32,138</u>	<u>17,483</u>

Доходи з відсотків Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, були отримані переважно за рахунок нарахування доходу банками на залишки за поточними рахунками, до яких застосовувалась ефективна відсоткова ставка до 12% річних (2018: до 10% річних).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

11. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Збільшення суми резерву на покриття очікуваних кредитних збитків	4,866	5,444
Штрафи і пеня	4,040	714
Вартість спожитих матеріалів та пального	2,887	337
Заробітна плата та відповідні нарахування	2,836	2,533
Знос та амортизація	1,211	1,045
Інші витрати	20,201	1,885
Усього	<u>36,041</u>	<u>11,958</u>

12. (ЗБИТОК)/ПРИБУТОК ВІД КУРСОВИХ РІЗНИЦЬ

За роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, (збиток)/прибуток від курсових різниць був представлений (збитком)/прибутком від курсових різниць за грошовими коштами та іншими активами, обмеженими у використанні, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, грошовими коштами та їхніми еквівалентами, торговою та іншою кредиторською заборгованістю та отриманими позиками. За рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, збиток від курсових різниць за грошовими коштами та іншими активами, обмеженими у використанні, становив 34,219 тисяч гривень.

13. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

На прибуток Компанії нараховувався податок на прибуток підприємств в Україні. Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, ставка податку на прибуток складала 18%.

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Поточний податок		
Витрати з поточного податку на прибуток	71,916	70,345
Відстрочений податок		
Вигоди з відстроченого податку на прибуток стосовно тимчасових різниць	(2,582)	(1,663)
Усього витрат з податку на прибуток у поточному році	<u>69,334</u>	<u>68,682</u>

Узгодження витрат з податку на прибуток та облікового прибутку можна представити таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Прибуток до оподаткування	385,898	372,290
Витрати з податку на прибуток, розраховані за ставкою 18%	69,462	67,012
Вплив змін у резерві оцінки	-	980
Вплив (доходів, які не підлягають оподаткуванню)/витрат, які не вираховуються в цілях оподаткування	(128)	690
Витрати з податку на прибуток, визнані у складі прибутку або збитку	<u>69,334</u>	<u>68,682</u>

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ
ТЕРМІНАЛ»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
У тисячах українських гривень**

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

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>
Відстрочені податкові активи, які виникають з:		
Резерву на покриття очікуваних кредитних збитків за грошовими коштами, обмеженими у використанні, та торговою та іншою дебіторською заборгованістю	4,737	3,577
	4,737	3,577
За вирахуванням: Резерву оцінки	(3,852)	(3,577)
Усього відстрочених податкових активів	885	-
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з:		
Основних засобів	(18,942)	(20,639)
Усього відстрочених податкових зобов'язань	(18,942)	(20,639)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	(18,057)	(20,639)

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Чисті відстрочені податкові зобов'язання станом на початок року	(20,639)	(48,582)
Вигоди з відстроченого податку на прибуток	2,582	1,663
Вплив у результаті змін податкової бази з відстроченого податку	-	26,280
Чисті відстрочені податкові зобов'язання станом на кінець року	(18,057)	(20,639)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
У тисячах українських гривень**

14. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

У таблиці нижче подано зведену інформацію про рух основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року:

	<u>Гідротехнічні споруди</u>	<u>Будівлі та споруди</u>	<u>Машини та обладнання</u>	<u>Комунальні об'єкти та інфраструктура</u>	<u>Офісне обладнання та інші основні засоби</u>	<u>Незавершене будівництво та невстановлені машини та обладнання</u>	<u>Усього</u>
Первісна вартість							
Станом на 31 грудня 2018 року	528,249	110,898	615,039	210,815	20,014	108,618	1,593,633
Надходження	-	-	-	-	-	97,885	97,885
Переміщення	5,162	25,382	16,844	14,805	12,161	(74,354)	-
Вибуття	-	-	(91)	-	(833)	-	(924)
Станом на 31 грудня 2019 року	533,411	136,280	631,792	225,620	31,342	132,149	1,690,594
Накопичена амортизація							
Станом на 31 грудня 2018 року	55,965	20,146	174,416	63,982	14,380	-	328,889
Амортизаційні нарахування	17,767	6,033	37,043	18,990	5,341	-	85,174
Вибуття	-	-	(91)	-	(769)	-	(860)
Станом на 31 грудня 2019 року	73,732	26,179	211,368	82,972	18,952	-	413,203
Чиста балансова вартість							
Станом на 31 грудня 2018 року	472,284	90,752	440,623	146,833	5,634	108,618	1,264,744
Станом на 31 грудня 2019 року	459,679	110,101	420,424	142,648	12,390	132,149	1,277,391

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
У тисячах українських гривень**

У таблиці нижче подано зведену інформацію про рух основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року:

	<u>Гідротехнічні споруди</u>	<u>Будівлі та споруди</u>	<u>Машини та обладнання</u>	<u>Комунальні об'єкти та інфраструктура</u>	<u>Офісне обладнання та інші основні засоби</u>	<u>Незавершене будівництво та невстановлені машини та обладнання</u>	<u>Усього</u>
Первісна вартість							
Станом на 31 грудня 2017 року	279,137	34,271	452,436	118,989	13,413	517,040	1,415,286
Зміни класифікації	(309)	1,383	(8,131)	7,321	683	(947)	-
Надходження	-	-	-	-	-	180,789	180,789
Переміщення	249,421	75,249	170,783	84,505	6,550	(586,508)	-
Вибуття	-	(5)	(49)	-	(632)	(1,756)	(2,442)
Станом на 31 грудня 2018 року	528,249	110,898	615,039	210,815	20,014	108,618	1,593,633
Накопичена амортизація							
Станом на 31 грудня 2017 року	45,599	14,055	146,356	51,582	7,838	-	265,430
Амортизаційні нарахування	10,366	4,414	32,735	11,997	4,515	-	64,027
Зміни класифікації	-	1,677	(4,627)	403	2,547	-	-
Вибуття	-	-	(48)	-	(520)	-	(568)
Станом на 31 грудня 2018 року	55,965	20,146	174,416	63,982	14,380	-	328,889
Чиста балансова вартість							
Станом на 31 грудня 2017 року	233,538	20,216	306,080	67,407	5,575	517,040	1,149,856
Станом на 31 грудня 2018 року	472,284	90,752	440,623	146,833	5,634	108,618	1,264,744

Сума капіталізації відсотків за будівництвом причалу № 22 становила 8,822 тисячі гривень зі ставкою капіталізації у розмірі 8% (Примітка 9) за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ
ТЕРМІНАЛ»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
У тисячах українських гривень**

Станом на 31 грудня первісна вартість повністю амортизованих активів, які продовжували використовуватись, була представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>
Машини та обладнання	13,399	13,655
Офісне обладнання та інші основні засоби	9,201	9,830
Комунальні об'єкти та інфраструктура	6,383	6,383
Будівлі та споруди	1,149	1,862
Усього	<u>30,132</u>	<u>31,730</u>

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

Активи у вигляді права на використання	<u>Машини та обладнання</u>	<u>Земля, будівлі та споруди</u>	<u>Усього</u>
Первісна вартість			
Станом на 1 січня 2019 року	<u>100,035</u>	<u>14,345</u>	<u>114,380</u>
Надходження	45,869	14,918	60,787
Вибуття	-	(13,647)	(13,647)
Станом на 31 грудня 2019 року	<u>145,904</u>	<u>15,616</u>	<u>161,520</u>
Накопичена амортизація			
Станом на 1 січня 2019 року	-	-	-
Нарахування за рік	28,113	702	28,815
Вибуття	-	(305)	(305)
Станом на 31 грудня 2019 року	<u>28,113</u>	<u>397</u>	<u>28,510</u>
Балансова вартість			
Станом на 31 грудня 2019 року	<u>117,791</u>	<u>15,219</u>	<u>133,010</u>

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

	<u>31 грудня 2019 року</u>
Витрати на амортизацію активів у вигляді права на використання	28,815
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	29,075
Збиток від вибуття активів у вигляді права на використання	671

Орендні зобов'язання:

	<u>31 грудня 2019 року</u>
Довгострокові	118,559
Короткострокові	26,510
Усього	<u>145,069</u>

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ
ТЕРМІНАЛ»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
У тисячах українських гривень**

Аналіз за строками погашення:

	31 грудня 2019 року
Рік 1	51,186
Рік 2	47,210
Рік 3	46,957
Рік 4	46,775
Рік 5	2,745
Після п'ятого року	<u>46,617</u>
	<u>241,490</u>
За вирахуванням: Незароблених відсотків	<u>(96,421)</u>
	<u>145,069</u>

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

Зобов'язання станом 31 грудня 2018 року	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів		Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів			Зобов'язання станом 31 грудня 2019 року	
	Погашення	Відсотки сплачені	Відсотки нараховані	Надход- ження протягом 2019 року	Вибуття		
Орендні зобов'я- зання	-	(17,309)	(29,075)	29,075	175,049	(12,671)	145,069
Усього	-	(17,309)	(29,075)	29,075	175,049	(12,671)	145,069

16. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ІНШІ АКТИВИ, ОБМЕЖЕНІ У ВИКОРИСТАННІ

Станом на 31 грудня грошові кошти та інші активи, обмежені у використанні, були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Грошові кошти на рахунках у банках в іноземних валютах	284,696	164,845
Грошові кошти на рахунках у банках у національній валюті	192,299	241,682
Дебіторська заборгованість	4,166	5,198
Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків за коштами, обмеженими у використанні	<u>(21,399)</u>	<u>(19,874)</u>
Усього	<u>459,762</u>	<u>391,851</u>

Компанія отримує грошові кошти у результаті перерозподілу корабельних зборів. Ці грошові кошти перераховуються на спеціальний банківський рахунок. Залишки цих коштів можна використовувати тільки на спеціально визначені цілі, передбачені у Порядку обліку та використання коштів від портових зборів, затвердженому Наказом Міністерства інфраструктури України від 27 травня 2013 року (із поправками).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

17. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ

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

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>
Грошові кошти на рахунках в банках у національній валюті	78,439	21,555
Грошові кошти на рахунках в банках в іноземних валютах	<u>4,197</u>	<u>21,305</u>
Усього	<u>82,636</u>	<u>42,860</u>

Станом на 31 грудня 2019 року 96% грошових коштів та їхніх еквівалентів Компанії були розміщені у банку «Восток» (2018: 96%).

18. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>
Торгова дебіторська заборгованість, у тому числі:		
- деномінована у національній валюті	267,330	103,265
- деномінована в іноземних валютах	6,906	60,539
Витрати майбутніх періодів	3,653	2,668
Інша дебіторська заборгованість	3,885	2,759
За вирахуванням: Резерву на покриття очікуваних кредитних збитків	<u>(4,916)</u>	<u>(1,577)</u>
Усього	<u>276,858</u>	<u>167,654</u>

Середній кредитний період згідно контрактів для клієнтів Компанії становить 15 днів. Протягом цього періоду на непогашені залишки заборгованості відсотки не нараховуються. Очікувані кредитні збитки за цими фінансовими інструментами оцінюються із використанням матриці резервів на основі історичного досвіду Компанії за кредитними збитками, скоригованими з урахуванням факторів, специфічних для конкретних дебіторів, загальних економічних умов та оцінки як поточних, так і прогнозних змін в умовах на звітну дату, включно з вартістю грошей у часі, коли необхідно.

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

Станом на 31 грудня 2019 року три найбільших дебітори Компанії становили 74% (2018: 64%) від непогашеного залишку торгової та іншої дебіторської заборгованості.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ
ТЕРМІНАЛ»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
У тисячах українських гривень**

19. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня запаси були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>
Витратні запасні частини	26,354	35,512
Пальне	1,351	1,156
Інші запаси	<u>21,468</u>	<u>19,738</u>
Усього	<u>49,173</u>	<u>56,406</u>

20. ОТРИМАНІ ПОЗИКИ

Станом на 31 грудня отримані позики були представлені таким чином:

	<u>Валюта позики</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>		<u>31 грудня 2018 року</u>	
		<u>Ефективна відсоткова ставка, річних</u>	<u>Балансова вартість</u>	<u>Ефективна відсоткова ставка, річних</u>	<u>Балансова вартість</u>
<i>Довгострокові</i>					
Підприємство під спільним контролем учасників	Гривні	21.35%	64,274	21.35%	52,965
Підприємство під спільним контролем учасників	Гривні	20.06%	7,306	20.06%	6,085
Український банк	Долари США	-	-	8.00%	19,658
			<u>71,580</u>		<u>78,708</u>
<i>Короткострокові</i>					
Підприємство під спільним контролем учасників	Гривні	20.39%	41,500	-	-
Український банк	Долари США	8.00%	16,817	8.00%	116,291
Український банк	Гривні	-	-	20.00%	26,800
Нараховані відсотки	Гривні	-	713	-	-
Нараховані відсотки	Долари США	-	134	-	989
			<u>59,164</u>		<u>144,080</u>
Усього			<u>130,744</u>		<u>222,788</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
У тисячах українських гривень**

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 року, інформація про рух отриманих позик була представлена таким чином:

	Зобов'язання станом на 31 грудня 2018 року	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів		Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів			Зобов'язання станом на 31 грудня 2019 року
		Надходження/ (виплати)	Відсотки сплачені	Відсотки нараховані	Вплив курсів обміну валют	Амортизація дисконту	
Банківські позики	162,749	(135,283)	-	-	(10,649)	-	16,817
Зобов'язання з нарахованих відсотків	989	-	(7,567)	7,430	(5)	-	847
Позики, отримані від пов'язаних сторін	59,050	41,500	-	-	-	12,530	113,080
Усього	222,788	(93,783)	(7,567)	7,430	(10,654)	12,530	130,744

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2018 року, інформація про рух отриманих позик була представлена таким чином:

	Зобов'язання станом на 31 грудня 2017 року	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів		Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів			Зобов'язання станом на 31 грудня 2018 року
		Надходження/ (виплати)	Відсотки сплачені	Відсотки нараховані	Вплив курсів обміну валют	Амортизація дисконту	
Банківські позики	224,538	(58,293)	-	-	(3,496)	-	162,749
Зобов'язання з нарахованих відсотків	1,537	-	(16,688)	16,127	13	-	989
Позики, отримані від пов'язаних сторін	48,712	-	-	-	-	10,338	59,050
Усього	274,787	(58,293)	(16,688)	16,127	(3,483)	10,338	222,788

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Амортизація дисконту (фінансові витрати), яка стосується позик, у сумі 12,530 тисяч гривень була визнана у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року (2018: 10,337 тисяч гривень) (Примітка 9).

У таблиці нижче подано детальну інформацію аналізу заборгованості Компанії за отриманими позиками за строками погашення станом на 31 грудня. Таблицю було складено на основі недисконтованих потоків грошових коштів за позиками на основі найбільш ранньої дати, на яку Компанія може бути змушена здійснити оплату. У таблиці подано потоки грошових коштів як основної суми, так і відсотків.

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
До погашення протягом трьох місяців	17,833	33,927
До погашення від трьох до шести місяців	-	58,263
До погашення від шести до дванадцяти місяців	41,500	60,288
Усього короткострокової частини до погашення протягом одного року	59,333	152,478
До погашення протягом другого року	-	19,856
До погашення після двох років	198,400	198,400
Усього	257,733	370,734

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія використала свої основні засоби з балансовою вартістю 121,524 тисячі гривень як забезпечення для отриманих банківських позик (2018: 132,221 тисяча гривень).

21. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Торгова кредиторська заборгованість за послуги	152,863	138,992
Кредиторська заборгованість за основні засоби	7,052	17,436
Інша кредиторська заборгованість	250	201
Усього	160,165	156,629

Середній кредитний період за операціями придбання більшої частини запасів та істотної кількості послуг згідно договорів становить 15 днів. Протягом або після кредитного періоду відсотки на непогашений залишок торгової та іншої кредиторської заборгованості не нараховуються.

Станом на 31 грудня 2019 року суми заборгованості перед двома найбільшими кредиторами становили 80% (2018: 76%) від усієї торгової та іншої кредиторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років середній період погашення торгової та іншої кредиторської заборгованості не перевищував три місяці на основі недисконтованих виплат за договорами.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

22. РЕЗЕРВИ ТА НАРАХУВАННЯ

Станом на 31 грудня резерви та нарахування були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Резерв на невикористані відпустки	16,555	9,047
Заробітна плата та інші нарахування до виплати	11,162	10,022
Інші податки до сплати	4,622	2,096
Усього	32,339	21,165

23. 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 2019 та 2018 років, становили 33,581 тисячу гривень та 25,847 тисяч гривень, відповідно.

24. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими. На думку керівництва, Компанія дотримується усіх вимог чинного податкового законодавства.

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Компанія бере участь у судових процесах і до неї висуваються інші претензії. На думку керівництва, кінцеве зобов'язання у результаті вирішення таких судових позовів або претензій не завдасть суттєвого впливу на фінансовий стан або операційні результати діяльності Компанії.

Контрактні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія мала контрактні зобов'язання у сумі 62,779 тисяч гривень (2018: 2,495 тисяч гривень). Контрактні зобов'язання стосувалися будівництва причалу №24.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

25. ЧИСТІ АКТИВИ, ЯКІ НАЛЕЖАТЬ УЧАСНИКАМ

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

Учасник	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Star Span Holdings Ltd	81.625%	-
Федоричев Олексій Михайлович	17.758%	32.233%
Fedcominvest Monaco S.A.M.	0.617%	5.267%
Гребенніков Єгор Олексійович	-	23.917%
Ставніцер Андрій Олексійович	-	19.833%
Кутателадзе Олег Джумберович	-	18.488%
Кутателадзе Віталій Олегович	-	0.262%
Усього	100.00%	100.00%

Згідно з українським законодавством Компанія може розподіляти усю суму прибутку, заробленого згідно з фінансовою звітністю, як дивіденди або переводити їх до резервів, як визначено у Статуті Компанії. За роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, розподіл дивідендів не оголошувався.

Компанія Star Span Holdings Limited є безпосереднім акціонером більшості Компанії і напряду володіє часткою у розмірі 81.63% від загального статутного капіталу. Кінцевими контролюючими власниками ТОВ «ТІС-Контейнерний термінал» є Єгор Гребенніков, Андрій Ставніцер та Олег Кутателадзе, які володіють 100% у статутному капіталі Star Span Holdings Limited.

Станом на 31 грудня 2018 року акціонерний капітал Компанії згідно зі Статутом становив 139,673 тисячі гривень. 14 червня 2019 року компанія Star Span Holdings Limited збільшила затверджений статутний капітал Компанії на 128,006 тисяч гривень до 267,679 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2019 року неоплачений капітал становив 128,006 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років загальна сума внесеного капіталу Компанії включала чисті активи, переведені до Компанії у результаті їх виділення із ТОВ з ІІ «Трансінвестсервіс» (пов'язаної сторони Компанії) у 2011 році.

26. ОПЕРАЦІЇ ТА ЗАЛИШКИ ЗА ОПЕРАЦІЯМИ 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 їхній юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, і операції між пов'язаними сторонами відбуваються на умовах і на суми, які часто неможливі в операціях між непов'язаними сторонами.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ
ТЕРМІНАЛ»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
У тисячах українських гривень**

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

Реалізація товарів та послуг

Вид пов'язаної сторони	Характер операцій	2019	2018
Підприємства під спільним контролем	Перевалка вантажів (Примітка 6)	242,270	188,856
Підприємства під спільним контролем	Корабельний збір (Примітка 6)	54,744	54,545
Підприємства під спільним контролем	Причальний збір (Примітка 6)	3,961	3,728
Підприємства під спільним контролем	Затарювання та розвантажування контейнерів (Примітка 6)	3,323	4,504
Підприємства під спільним контролем	Інші послуги з перевалки вантажів (Примітка 6)	1,768	2,856
Підприємства під спільним контролем	Інші операційні доходи	1,036	907
Підприємства під спільним контролем	Зберігання вантажів (Примітка 6)	82	437
Усього		307,184	255,833

Придбання запасів, послуг та основних засобів

Вид пов'язаної сторони	Характер операцій	2019	2018
Підприємства під спільним контролем	Придбання послуг та запасів (Примітка 7)	244,492	262,475
Підприємства під спільним контролем	Придбання основних засобів (Примітка 14)	57,980	72,106
Підприємства під спільним контролем	Придбання послуг (Примітка 8)	13,255	8,939
Усього		315,727	343,520

Станом на 31 грудня такі залишки залишались непогашеними:

Заборгованість від пов'язаних сторін

Вид пов'язаної сторони	Характер заборгованості	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Підприємства під спільним контролем	Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 18)	154,615	51,362
Підприємства під спільним контролем	Передоплати постачальникам	10,900	11,958
Підприємства під спільним контролем	Інші активи, обмежені у використанні (Примітка 16)	1,693	3,488
Підприємства під спільним контролем	Позики, надані пов'язаним сторонам	1,192	1,033
Усього		168,400	67,841

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Заборгованість перед пов'язаними сторонами

Вид пов'язаної сторони	Характер заборгованості	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Підприємства під спільним контролем	Орендні зобов'язання (Примітка 15)	145,069	-
Підприємства під спільним контролем	Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 21)	129,687	113,018
Підприємства під спільним контролем	Позики, отримані від пов'язаних сторін (Примітка 20)	113,793	59,050
Підприємства під спільним контролем	Кредиторська заборгованість за основні засоби (Примітка 21)	6,940	16,906
Усього		395,489	188,974

Станом на 31 грудня 2019 року провідний управлінський персонал складався з п'яти чоловік (2018: семи чоловік). Сукупна сума компенсації провідному управлінському персоналу Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, становила 14,760 тисяч гривень (2018: 8,152 тисячі гривень).

Ризик концентрації операцій продажу та дебіторської заборгованості

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 року, доходи від реалізації послуг, наданих Компанією пов'язаним сторонам, становили 26% від загальної суми доходів (2018: 26%) і, станом на 31 грудня 2019 року, торгова та інша дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін Компанії становили 56% (31 грудня 2018 року: 31%) від загального залишку непогашеної торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Ризик концентрації операцій придбання послуг та торгової кредиторської заборгованості

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 року, операції Компанії із придбання послуг та запасів від пов'язаних сторін становили 39% (2018: 47%) від усіх операцій придбання і, відповідно, станом на 31 грудня 2019 року суми заборгованості перед пов'язаними сторонами становили 81% (31 грудня 2018 року: 72%) від усього залишку торгової та іншої кредиторської заборгованості.

27. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

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

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

Справедлива вартість довгострокових позик, отриманих від/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 2019 та 2018 років.

Справедлива вартість довгострокових позик, отриманих від/наданих пов'язаним сторонам, станом на 31 грудня 2019 та 2018 років була представлена таким чином:

	31 грудня 2019 року		31 грудня 2018 року	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Фінансові активи				
Позики, надані пов'язаним сторонам	1,192	1,202	1,033	1,097
Фінансові зобов'язання				
Орендні зобов'язання	145,069	147,772	-	-
Позики, отримані від пов'язаних сторін	113,793	116,256	59,050	71,266
Банківські позики	16,951	16,774	163,738	155,709

Вважається, що справедлива вартість дорівнює балансовій вартості грошових коштів та їхніх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, торгової та іншої кредиторської заборгованості та інших короткострокових зобов'язань у силу короткострокового характеру цих фінансових інструментів. Справедлива вартість цих інструментів була віднесена до категорії Рівня 3 ієрархії справедливої вартості, окрім грошових коштів та їхніх еквівалентів, справедлива вартість яких була віднесена до категорії Рівня 2 ієрархії справедливої вартості. За оцінками, справедлива вартість грошових коштів та інших активів, обмежених у використанні, дорівнювала їхній балансовій вартості.

28. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Управління ризиком капіталу

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

Основні категорії фінансових інструментів

До основних фінансових зобов'язань Компанії належать банківські позики, позики, отримані від пов'язаних сторін, торгова та інша кредиторська заборгованість, інші короткострокові зобов'язання, орендні зобов'язання, а також резерви та нарахування. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Компанії. До фінансових активів Компанії належать грошові кошти та їхні еквіваленти, торгова та інша дебіторська заборгованість та позики, надані пов'язаним сторонам.

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Фінансові активи		
Грошові кошти та інші активи, обмежені у використанні (Примітка 16)	459,762	391,851
Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 18)	273,205	164,986
Грошові кошти та їхні еквіваленти (Примітка 17)	82,636	42,860
Позики, надані пов'язаним сторонам	1,192	1,033
Усього фінансових активів	816,795	600,730
Фінансові зобов'язання		
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 21)	160,165	156,610
Позики, отримані від пов'язаних сторін (Примітка 20)	113,793	59,050
Резерви та нарахування (Примітка 22)	9,020	19,069
Отримані банківські позики (Примітка 20)	16,951	163,738
Орендні зобов'язання (Примітка 15)	145,069	-
Усього фінансових зобов'язань	444,998	398,467

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. Компанія має суттєві позики, деноміновані в іноземних валютах. У силу того, що надходження потоків грошових коштів, які Компанія отримує від операційної діяльності, прив'язані до іноземної валюти, Компанія не використовує жодних похідних фінансових інструментів для управління своїм валютним ризиком.

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, виражених в іноземних валютах станом на 31 грудня, була представлена таким чином:

	Долари США	
	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Грошові кошти та інші активи, обмежені у використанні	288,862	169,280
Торгова та інша дебіторська заборгованість	6,906	60,539
Грошові кошти та їхні еквіваленти	3,311	21,305
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	(1,651)
Отримані позики	(16,951)	(136,938)
Орендні зобов'язання	(13,392)	-
Загальна чиста позиція	268,736	112,535

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

У таблиці нижче подано детальну інформацію про чутливість Компанії до зміцнення/послаблення української гривні стосовно долара США на 10% (2018: 10%). 10% являє собою оцінку керівництвом можливої зміни курсів обміну валют. Цей аналіз застосовувався до монетарних статей, деномінованих станом на 31 грудня у відповідних валютах:

	Гривня/долар США – вплив		Гривня/долар США – вплив	
	2019	2019	2018	2018
	+10%	-10%	+10%	-10%
Прибуток/(збиток) до оподаткування	26,874	(26,874)	11,254	(11,254)

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

Кредитний ризик

Компанія зазнає впливу кредитного ризику, який 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 15 днів.

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

Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31 грудня 2019 року стосувався грошових коштів та їхніх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, позик, наданих пов'язаним сторонам, та грошових коштів та інших активів, обмежених у використанні, і становив 816,795 тисяч гривень (2018: 600,730 тисяч гривень).

Ризик концентрації операцій продажу та дебіторської заборгованості

Як викладено у Примітці 6, протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 року, доходи від реалізації послуг, наданих Компанією п'ятьом найбільшим клієнтам, становили 68% від загальної суми доходів (2018: 64%) і, як описано у Примітці 18, станом на 31 грудня 2019 року суми заборгованості від трьох найбільших дебіторів Компанії становили 74% (2018: 64%) від загального залишку непогашеної торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Ризик концентрації операцій придбання послуг та торгової кредиторської заборгованості

Як викладено у Примітці 7, протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 року, операції Компанії із придбання послуг та запасів у трьох найбільших постачальників становили 57% від усіх операцій придбання (2018: 85%) і, відповідно, як описано у Примітці 21, станом на 31 грудня 2019 року суми заборгованості перед двома найбільшими постачальниками Компанії становили 80% (2018: 76%) від загального залишку торгової та іншої кредиторської заборгованості.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Загальна інформація про строки погашення Компанією своїх фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2019 та 2018 років на підставі контрактних умов виплат представлена у Примітках 15, 20 та 21.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ У тисячах українських гривень

29. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Компанія DP World, провідний постачальник розумних логістичних рішень, планує придбати частку більшості у розмірі 51% у Компанії. Операцію придбання передбачається завершити до 30 квітня 2020 року. DP World є одним з найбільших портових операторів у світі. Всього компанія оперує 78 морськими терміналами у 50 країнах. Сукупний вантажообіг DP World за 2019 рік перевищив 71 мільйон TEU (умовна одиниця вимірювання місткості вантажних транспортних засобів). Для порівняння — контейнерообіг усіх українських портів у 2019 році становив трохи більше 1 мільйона TEU.

Після 31 грудня 2019 року і до дати затвердження цієї фінансової звітності до випуску Компанія виплатила частину основної суми банківської позики у розмірі 710 тисяч доларів США (еквівалент 16,817 тисяч гривень за офіційним курсом обміну, встановленим НБУ станом на 31 грудня 2019 року) та відсотки у відповідності до графіку погашення за договором.

Після 31 грудня 2019 року і до дати затвердження цієї фінансової звітності до випуску компанія MV Cargo погасила торгову дебіторську заборгованість у сумі 102,767 тисяч гривень.

Після 31 грудня 2019 року і до дати затвердження цієї фінансової звітності до випуску компанія Star Span Holdings Limited сплатила внесок неоплаченого капіталу у сумі 128,006 тисяч гривень.