

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

Фінансова звітність
за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ЗМІСТ

	Сторінки
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1–5
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ:	
Звіт про прибутки або збитки та інші сукупні доходи	6
Звіт про фінансовий стан	7
Звіт про зміни в чистих активах, які належать учасникам	8
Звіт про рух грошових коштів	9
Примітки до фінансової звітності	10–53

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 2020 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 2020 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 враховувались при формуванні думки щодо цієї фінансової звітності. Ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання.

Очікувані кредитні збитки за грошовими коштами та іншими активами, обмеженими у використанні

Згідно з вимогами МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» Компанія зобов'язана визнавати резерв на покриття збитків за фінансовими активами у відповідності до моделі очікуваних кредитних збитків.

Як викладено у Примітці 16, Компанія має грошові кошти та інші активи, обмежені у використанні, у сумі 706,067 тисяч гривень станом на 31 грудня 2020 року. Ми вважаємо оцінку очікуваних кредитних збитків ключовим питанням аудиту тому, що залишки на рахунках, обмежених у використанні, можуть використовуватись тільки для визначених видів витрат, а оцінка очікуваних кредитних збитків за грошовими коштами та іншими активами, обмеженими у використанні, вимагала від керівництва використання суб'єктивних оцінок та припущень стосовно строків реалізації залишків грошових коштів, обмежених у використанні, оскільки такі припущення впливають на оцінку вірогідності дефолту банку, у якому Компанія утримує кошти, та впливу вартості грошей у часі на суму очікуваних кредитних збитків.

Детальна інформація зазначена у Примітці 16 «Грошові кошти та інші активи, обмежені у використанні» до наведеної фінансової звітності.

Наші аудиторські процедури стосовно оцінки очікуваних кредитних збитків за грошовими коштами та іншими активами, обмеженими у використанні, передбачали наступне:

1. Ми отримали розуміння політики, процесів та контрольних процедур Компанії щодо оцінки очікуваних кредитних збитків станом на звітну.
2. Ми оцінили логіку моделі очікуваних кредитних збитків за залишками грошових коштів, обмеженими у використанні, та перевірили її математичну точність.
3. Ми провели аналіз планів керівництва Компанії стосовно очікуваних строків майбутніх витрат, на які можуть бути реалізовані залишки грошових коштів, обмежених у використанні.
4. Ми критично розглянули оцінку вірогідності дефолту банку, в якому утримуються залишки грошових коштів, обмежених у використанні, з урахуванням очікуваних строків використання таких коштів та кредитного рейтингу банку.
5. Ми також провели аналіз оцінки керівництвом поточного стану розгляду судових справ, які можуть вплинути на використання залишків грошових коштів, обмежених у використанні.
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 це 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

24 грудня 2020 року загальними зборами Учасників нас призначили аудитором 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"

22 січня 2021 року

Сертифікований аудитор



Олексій Заноза

Сертифікат аудитора № 007114

Аудиторської палати України, виданий 26 грудня 2013 року

згідно з рішенням Аудиторської палати України № 287/2,

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

ТОВ «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані»

вул. Жилянська, 48, 50а, Київ, 01033, Україна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

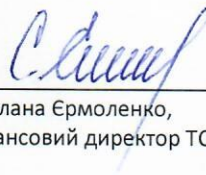
**ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	Примітки	2020	2019
Дохід від реалізації	6	1,207,387	1,180,770
Собівартість реалізації	7	(603,349)	(620,246)
Валовий прибуток		604,038	560,524
Інші операційні доходи		10,206	3,723
Загальногосподарські та адміністративні витрати	8	(66,011)	(90,786)
Фінансові витрати	9	(35,284)	(49,036)
Фінансові доходи	10	31,769	32,138
Інші операційні витрати	11	(83,183)	(36,041)
Прибуток/(збиток) від курсових різниць, нетто	12	98,540	(34,624)
Прибуток до оподаткування		560,075	385,898
Витрати з податку на прибуток	13	(104,466)	(69,334)
Прибуток за рік		455,609	316,564
Інші сукупні доходи, за вирахуванням податку на прибуток		-	-
Усього сукупних доходів за рік		455,609	316,564

Від імені керівництва:



Ігор Жигора,
Генеральний директор ТОВ «ТІС-Контейнерний термінал»



Світлана Ермоленко,
Фінансовий директор ТОВ «ТІС-Контейнерний термінал»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

Активи	Примітки	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Необоротні активи			
Основні засоби	14	1,307,703	1,277,391
Активи з права користування	15	67,037	133,010
Позики, надані пов'язаним сторонам		1,377	1,192
Передоплати за основні засоби		14,973	14,856
Грошові кошти та інші активи, обмежені у використанні	16	706,067	459,762
Усього необоротних активів		2,097,157	1,886,211
Оборотні активи			
Грошові кошти та їх еквіваленти	17	470,910	82,636
Торгова та інша дебіторська заборгованість	18	64,715	276,858
Передоплати постачальникам		6,981	15,629
Запаси	19	26,680	49,173
Усього оборотних активів		569,286	424,296
Усього активів		2,666,443	2,310,507
Зобов'язання			
Довгострокові зобов'язання			
Отримані позики	20	86,817	71,580
Орендні зобов'язання	15	64,771	118,559
Відстрочені податкові зобов'язання	13	8,684	18,057
Усього довгострокових зобов'язань		160,272	208,196
Короткострокові зобов'язання			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	21	36,113	160,165
Орендні зобов'язання	15	11,838	26,510
Податок на прибуток до сплати		23,417	6,269
Податок на додану вартість до сплати		19,751	11,648
Резерви та нарахування	22	25,221	32,339
Отримані позики	20	-	59,164
Усього короткострокових зобов'язань		116,340	296,095
Усього зобов'язань		276,612	504,291
Чисті активи, які належать учасникам		2,389,831	1,806,216
Усього зобов'язань та чистих активів, які належать учасникам		2,666,443	2,310,507

Від імені Керівництва:



Ігор Жигора,
Генеральний директор ТОВ «ТІС-Контейнерний термінал»



Світлана Єрмоленко,
Фінансовий директор ТОВ «ТІС-Контейнерний термінал»

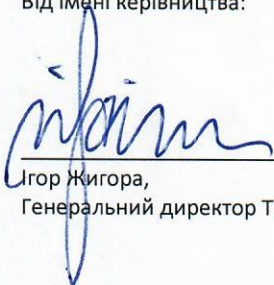
Примітки, наведені на сторінках 10–53, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ЧИСТИХ АКТИВАХ, ЯКІ НАЛЕЖАТЬ УЧАСНИКАМ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Усього чистих активів, які належать учасникам
31 грудня 2018 року	483,794	1,005,858	1,489,652
Прибуток за рік	-	316,564	316,564
Усього сукупних доходів за рік	-	316,564	316,564
31 грудня 2019 року	483,794	1,322,422	1,806,216
Прибуток за рік	-	455,609	455,609
Усього сукупних доходів за рік	-	455,609	455,609
Внески до статутного капіталу за рік (Примітка 25)	128,006	-	128,006
31 грудня 2020 року	611,800	1,778,031	2,389,831

Від імені керівництва:



Ігор Жигора,
Генеральний директор ТОВ «ТІС-Контейнерний термінал»



Світлана Ермоленко,
Фінансовий директор ТОВ «ТІС-Контейнерний термінал»


Примітки, наведені на сторінках 10–53, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.


ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	2020	2019
Операційна діяльність		
Прибуток до оподаткування	560,075	385,898
Коригування на:		
Знос основних засобів	92,264	85,174
Амортизацію активів з права користування	18,591	28,815
Фінансові витрати	35,284	49,036
Фінансові доходи	(31,769)	(32,138)
(Прибуток)/збиток від курсових різниць, нетто	(98,766)	32,410
Збиток від вибуття основних засобів	187	64
(Прибуток)/збиток від вибуття активів з права користування та орендних зобов'язань	(4,390)	671
Збільшення резерву на покриття очікуваних кредитних збитків від торгової та іншої дебіторської заборгованості і передоплат постачальникам	26,460	3,339
Збільшення резерву на покриття очікуваних кредитних збитків від грошових коштів, обмежених у використанні	19,800	1,525
Збільшення резерву на зменшення корисності запасів	13,676	-
Рух грошових коштів від операційної діяльності до змін в оборотному капіталі	631,412	554,794
Зміни в оборотному капіталі:		
Зміна торгової та іншої дебіторської заборгованості	187,955	(120,825)
Зміна грошових коштів та інших активів, обмежених у використанні	(198,969)	(103,655)
Зміна передоплат постачальникам	8,398	3,111
Зміна запасів	8,817	7,233
Зміна торгової та іншої кредиторської заборгованості	(119,392)	13,964
Зміна резервів та нарахувань	(7,118)	11,174
Зміна податку на додану вартість до сплати	8,103	5,832
Грошові кошти, отримані від операційної діяльності	519,206	371,628
Податок на прибуток сплачений	(96,691)	(96,856)
Відсотки сплачені	(20,898)	(36,642)
Відсотки отримані	31,585	31,858
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності	433,202	269,988
Інвестиційна діяльність		
Придбання основних засобів	(127,706)	(118,515)
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності	(127,706)	(118,515)
Фінансова діяльність		
Находження грошових коштів від внесків до статутного капіталу	128,006	-
Находження від банківських позик	18,000	64,153
Находження від позик, отриманих від пов'язаних сторін	-	41,500
Погашення позик, отриманих від пов'язаних сторін	(41,500)	-
Погашення банківських позик	(35,221)	(199,436)
Погашення орендних зобов'язань	(16,688)	(17,309)
Чисті грошові кошти, отримані від/(використані у) фінансовій діяльності	52,597	(111,092)
Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів	358,093	40,381
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	82,636	42,860
Вплив змін курсів обміну валют на залишок грошових коштів, утримуваних в іноземних валютах	30,181	(605)
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	470,910	82,636

Від імені керівництва:


Ігор Жигора,
Генеральний директор ТОВ «ТІС-Контейнерний термінал»


Світлана Єрмоленко,
Фінансовий директор ТОВ «ТІС-Контейнерний термінал»

Примітки, наведені на сторінках 10–53, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 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 у результаті 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 2020 року, середня кількість працівників Компанії становила 587 осіб (2019: 565 осіб).

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

Цю фінансову звітність було затверджено до випуску керівництвом Компанії 22 січня 2021 року.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Починаючи з 2016 року, українська економіка демонструвала ознаки стабілізації після років політичної та економічної напруги. У 2020 році українська економіка скоротилася на приблизно 5% ВВП у результаті спалаху коронавірусної хвороби COVID-19 та відповідних запроваджених ініціатив щодо загальнодержавного карантину (2019: зростання реального ВВП у розмірі близько 3%), але зазнала помірної інфляції у розмірі 5.0% (2019: 4.1%) із невеликим знеціненням національної валюти (приблизно на 4.4% щодо долару США та 6.4% 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, а також інші ринки.

Для подальшого сприяння провадженню господарської діяльності в Україні Національний банк України («НБУ») у 2019 році ліквідував вимогу щодо обов'язкового продажу надходжень в іноземній валюті, відмінив усі ліміти на репатріацію дивідендів і поступово знизив свою облікову ставку вперше за останні два роки, із 18.0% у квітні 2019 року до 11.0% у січні 2020 року. Розмір облікової ставки і надалі зменшувався протягом 2020 року, зафіксувавши показник на рівні 6.0%, який діє із 12 червня 2020 року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Рівень макроекономічної невизначеності в Україні у 2020 році продовжував залишатися високим у силу існування значної суми державного боргу, яка підлягає погашенню у 2021 році, що вимагає мобілізації суттєвого внутрішнього та зовнішнього фінансування в умовах, коли на ринках країн, які розвиваються, виникає все більше проблем із джерелами фінансування. Подальше економічне зростання залежить, великою мірою, від успіху українського уряду в реалізації запланованих структурних реформ та ефективного співробітництва з Міжнародним валютним фондом («МВФ»).

Поточний довгостроковий рейтинг дефолту емітента в іноземній та національній валюті, присвоєний Україні рейтинговим агентством Fitch, був зафіксований на рівні «В», а прогноз переглянутий із позитивного на стабільний у квітні 2020 року.

Із 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.

Спалах коронавірусної хвороби COVID-19

Плани та заходи, які керівництво вжило або планує вжити і які стосуються подій/обставин та невизначеності, описаних вище, для подолання впливу поточних умов та обставин, можна коротко викласти таким чином:

Операційна діяльність: Компанія провадить свою операційну діяльність у секторах, які зазнали меншого впливу. Фактичні показники діяльності Компанії у 2020 році перевищили бюджетні показники із обмеженим впливом COVID-19 на діяльність Компанії.

Ланцюги постачань: Поки що не відмічено впливу на ланцюги постачань основного обладнання та послуг.

Фінансування та ліквідність: Компанія не передбачає дефолту своїх платіжних зобов'язань за договорами. У залежності від тривалості кризи, викликаної COVID-19, точний вплив на діяльність Компанії протягом решти 2021 року і після цього неможливо передбачити. Керівництво продовжуватиме здійснювати моніторинг потенційного впливу і вживати можливих заходів для пом'якшення будь-якого впливу.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

У поточному році Компанія прийняла до застосування низку поправок до стандартів та тлумачень МСФЗ, випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), які набувають чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати. Їх прийняття до застосування не мало 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 починаються з 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 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 4 «Договори страхування» та МСФЗ 16 «Оренда» – Реформа порівняльної відсоткової ставки: Етап 2	1 січня 2021 року
Поправки до МСФЗ 4 «Договори страхування» – Перенесення на майбутні періоди застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»	1 січня 2021 року
Поправки до МСБО 37 «Резерви, умові зобов'язання та умовні активи»	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання підприємств»	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 16 «Основні засоби»	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових	1 січня 2023 року
МСФЗ 17 «Договори страхування»	1 січня 2023 року

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

4. ОСНОВА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Заява про відповідність

Цю 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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 як орендар. Компанія оцінює, чи є договір договором оренди і чи містить він ознаки оренди на момент укладення договору. Компанія визнає активи з права користування 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Орендне зобов'язання первісно оцінюється за теперішньою вартістю орендних виплат, які не сплачені на дату початку оренди, дискontовані 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 оцінені 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.

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

Орендне зобов'язання у подальшому оцінюється 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 орендне зобов'язання (і робить належне коригування у відповідному активі з права користування), 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 орендне зобов'язання переоцінюється за рахунок дискontування переглянутих орендних виплат із використанням переглянутої ставки дискontування.
- Орендні виплати змінюються у результаті змін у індексі чи ставці або зміни суми очікуваної виплати за гарантованою ліквідаційною вартістю. У такому випадку орендне зобов'язання переоцінюється за рахунок дискontування переглянутих орендних виплат із використанням незміненої ставки дискontування (якщо тільки зміна в орендних виплатах не виникає у результаті зміни змінної відсоткової ставки; у такому випадку використовується переглянута ставка дискontування).
- У договір оренди вносяться зміни, і зміна договору оренди не обліковується як окремий договір оренди. У такому випадку орендне зобов'язання переоцінюється на основі строку дії зміненого договору оренди за рахунок дискontування переглянутих орендних виплат із використанням переглянутої ставки дискontування 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 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Активи з права користування 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 «*Резерви, умові зобов'язання та умовні активи*». У тій мірі в якій витрати стосуються активу з права користування, вони включаються до відповідного активу з права користування, якщо тільки такі витрати не понесені для виробництва запасів.

Активи з права користування 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 з права користування відображає очікування Компанії щодо реалізації опціону на придбання, то відповідний активів з права користування амортизується протягом строку корисного використання відповідного активу. Амортизація розпочинається на дату початку відповідної оренди.

Активи з права користування подаються окремим рядком у звіті про фінансовий стан.

Компанія застосовує МСБО 36 «*Зменшення корисності активів*» для визначення того, чи не зазнав зменшення корисності актив з права користування 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 з права користування. 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2020 року	Середній курс обміну валют за 2020 рік	Станом на 31 грудня 2019 року	Середній курс обміну валют за 2019 рік
Гривня/долар США	28.27	26.96	23.69	25.84
Гривня/євро	34.74	30.80	26.42	28.94

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Поточний та відстрочений податки за період. Поточний та відстрочений податки визнаються у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли вони відносяться до статей, які визнаються у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі 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.

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 їх корисного використання або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Амортизація визнається для списання первісної вартості активів, окрім об'єктів незавершеного будівництва, за вирахуванням їх залишкової вартості, протягом строків їх корисного використання із використанням прямолінійного методу. Очікувані строки корисного використання, ліквідаційна вартість та методи нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду, причому вплив будь-якої зміни оцінок обліковується перспективно.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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.

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 з 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 вигід до тих пір, поки не буде проведено наступне днопоглиблення. Частина витрат на днопоглиблення в районі гавані, строк дії яких ще не сплив, має подаватися у складі основних засобів. Амортизація днопоглиблювальних робіт в районі гавані і затоки призначена для списання суми, яка підлягає амортизації, протягом строку їх корисного використання і розраховується із використанням прямолінійного методу.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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 дисконтуються до їх теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, характерні для активу, стосовно 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.

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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 таких 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 далі 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 далі 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 2020 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 кожен 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, властивих 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

Істотне збільшення кредитного ризику. Під час оцінки того чи збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом істотно з моменту первісного визнання, Компанія порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час здійснення такої оцінки Компанія бере до уваги як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та 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 та інших аналогічних організацій, а також під час аналізу різноманітних зовнішніх джерел фактичної та прогнозної економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Компанії.

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

- фактичне або очікуване істотне погіршення зовнішнього (якщо є доступним) чи внутрішнього кредитного рейтингу фінансового інструмента;
- 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;
- існуючі 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 таке як настання подій дефолту, оскільки історичний досвід свідчить, що фінансові активи, які відповідають будь-якому із перерахованих далі 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).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

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

Для фінансових активів очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма потоками грошових коштів за договорами, які належать Компанії за договором, та всіма потоками грошових коштів, які Компанія передбачає отримати, 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 їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на рахунках в банках, депозити на банківських рахунках та інші короткострокові високоліквідні інвестиції із первісним терміном погашення до трьох місяців.

Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки (i) вони утримуються для отримання потоків грошових коштів за договорами, і ці потоки грошових коштів являють собою виплати 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 їх виплатах для спеціальних цілей відображаються у звіті про рух грошових коштів у складі операційної діяльності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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 ринкових відсоткових ставок, які переважають для аналогічних інструментів (банківських депозитів з аналогічними умовами та валютою).

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

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

Фінансові зобов'язання і власний капітал

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

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, або як інші фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання Компанії, представлені у категорії інших фінансових зобов'язань, включають банківські позики, позики, отримані від пов'язаних сторін, торгівлю 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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 її номінальною вартістю, за вирахуванням відстроченого податку. Справедлива вартість визначається із використанням ринкових відсоткових ставок, які переважають для аналогічних інструментів (банківських позик з аналогічними умовами та валютою).

У випадку якщо існуюче фінансове зобов'язання замінюється іншим від того самого кредитора на суттєво інших умовах, або якщо умови існуючого 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 відрізнятись від дисконтованої теперішньої вартості залишку потоків грошових коштів від первісного фінансового зобов'язання.

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 їх 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 їх 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 їх дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого було припинене, і компенсацією сплаченою або до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Статутний капітал

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

14 червня 2019 року статутний капітал Компанії було збільшено на 128,006 тисяч гривень до 267,679 тисяч гривень. Протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 року, невиплачений капітал було погашено.

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.

5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

Основні джерела невизначеності оцінок

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

Можливість відшкодування основних засобів. На кожен звітну дату Компанія здійснює оцінку того, чи існують будь-які ознаки того, що сума відшкодування основних засобів Компанії стала меншою за їх балансову вартість. Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на здійснення продажу, та вартості 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, їх 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 очікуваних кредитних збитків від грошових коштів та інших активів, обмежених у використанні. Під час визначення суми резерву на покриття очікуваних кредитних збитків, нарахованого на грошові кошти та інші активи, обмежені у використанні, керівництво враховує строки, коли залишки грошових коштів, обмежені у використанні, будуть реалізовані на очікувані витрати, дозволені згідно з Порядком обліку та використання коштів від портових зборів, затвердженим Наказом Міністерства інфраструктури України від 27 травня 2013 року (Примітка 16), вірогідність дефолту банку, у якому утримуються кошти, та вплив вартості грошей у часі. Якщо строки очікуваних витрат або вірогідність дефолту банку змінюються, сума резерву на покриття очікуваних кредитних збитків також змінюється.

Операції із пов'язаними сторонами. Компанія провадить операції зі своїми пов'язаними сторонами, які, в основному, представлені компаніями під контролем міноритарних учасників Компанії, а операції пов'язані з отриманням безвідсоткових позик. Для визначення справедливої вартості позик станом на дату первісного визнання Компанія використовує ринкові відсоткові ставки, які переважають 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 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

6. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Послуги з перевалки вантажів	847,549	897,514
Корабельний збір	224,777	179,867
Зберігання вантажів	36,633	24,057
Завантажування та розвантажування контейнерів	17,930	20,845
Причальний збір	11,482	11,560
Інші послуги, пов'язані з перевалкою вантажів	69,016	46,927
Усього	<u>1,207,387</u>	<u>1,180,770</u>

Доходи від послуг, наданих Компанією п'ятьом найбільшим клієнтам за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, становили 70% від усіх доходів від реалізації (2019: 68%).

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:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Заробітна плата та відповідні нарахування	162,866	159,258
Знос та амортизація	107,363	110,043
Комплекс залізничних послуг	100,917	109,106
Послуги з оренди обладнання, машин, землі та вантажні перевезення	69,986	68,230
Вартість спожитих матеріалів та пального	48,797	63,007
Комунальні та інфраструктурні послуги	30,000	28,286
Збільшення резерву на покриття збитків від зменшення корисності запасів	13,676	-
Послуги охорони	13,515	10,264
Ремонт і технічне обслуговування	13,493	9,807
Транспортні витрати	10,858	27,924
Послуги з перевалки вантажів	795	9,367
Інші витрати	31,083	24,954
Усього	<u>603,349</u>	<u>620,246</u>

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 року, операції Компанії із придбання послуг та запасів від трьох найбільших постачальників становили 57% від усіх операцій придбання (2019: 57%).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 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>2020</u>	<u>2019</u>
Заробітна плата та відповідні нарахування	38,407	63,279
Професійні послуги	9,974	7,575
Страховання	6,122	4,222
Знос та амортизація	2,226	2,735
Представницькі витрати та відрядження	1,997	6,726
Інші витрати	7,285	6,249
Усього	<u>66,011</u>	<u>90,786</u>

9. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	17,394	29,075
Амортизація дисконту за позиками, отриманими від пов'язаних сторін	15,237	12,530
Витрати з відсотків за банківськими позиками	2,121	712
Витрати з відсотків за позиками, отриманими від пов'язаних сторін	532	6,719
Усього	<u>35,284</u>	<u>49,036</u>

10. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Доходи з відсотків за банківськими депозитами та рахунками	31,585	31,979
Амортизація дисконту за позиками, наданими пов'язаним сторонам	184	159
Усього	<u>31,769</u>	<u>32,138</u>

Доходи з відсотків Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, були отримані переважно за рахунок нарахування доходу банками на залишки за поточними рахунками, деномінованими у гривнях та доларах США, до яких застосовувалась ефективна відсоткова ставка до 12% річних (2019: до 12% річних).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

11. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Збільшення суми резерву на покриття очікуваних кредитних збитків	46,260	4,866
Витрати на благодійність	7,067	218
Вартість спожитих матеріалів та пального	5,239	2,887
Заробітна плата та відповідні нарахування	3,858	2,836
Знос та амортизація	1,266	1,211
Штрафи і пеня	745	4,040
Інші витрати	18,748	19,983
Усього	<u>83,183</u>	<u>36,041</u>

12. ПРИБУТОК/(ЗБИТОК) ВІД КУРСОВИХ РІЗНИЦЬ, НЕТТО

За роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, прибуток/(збиток) від курсових різниць був представлений прибутком/(збитком) від курсових різниць за грошовими коштами та іншими активами, обмеженими у використанні, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, грошовими коштами та їх еквівалентами, торговою та іншою кредиторською заборгованістю та отриманими позиками. За рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, прибуток від курсових різниць за грошовими коштами та іншими активами, обмеженими у використанні, становив 67,136 тисяч гривень (2019: збиток від курсових різниць у сумі 34,219 тисяч гривень).

13. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

На прибуток Компанії нараховувався податок на прибуток підприємств в Україні. Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, ставка податку на прибуток становила 18%.

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Поточний податок		
Витрати з поточного податку на прибуток	113,839	71,916
Відстрочений податок		
Вигоди з відстроченого податку на прибуток стосовно тимчасових різниць	(9,373)	(2,582)
Усього витрат з податку на прибуток	<u>104,466</u>	<u>69,334</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Прибуток до оподаткування	560,075	385,898
Витрати з податку на прибуток, розраховані за ставкою 18%	100,814	69,462
Вплив витрат, які не вираховуються в цілях оподаткування/(доходів, які не підлягають оподаткуванню)	3,652	(128)
Витрати з податку на прибуток, визнані у складі прибутку або збитку	<u>104,466</u>	<u>69,334</u>

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

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Відстрочені податкові активи, які виникають з:		
Резерву на покриття очікуваних кредитних збитків за грошовими коштами, обмеженими у використанні	7,416	3,852
Резерву на покриття очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю	5,599	885
Резерву на покриття збитків від зменшення корисності запасів	2,462	-
Резервів та нарахувань	822	-
Резерву на покриття збитків від передоплат постачальникам	45	-
За вирахуванням: Резерву оцінки	(7,416)	(3,852)
Усього відстрочених податкових активів	<u>8,928</u>	<u>885</u>
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з:		
Основних засобів	(17,612)	(18,942)
Усього відстрочених податкових зобов'язань	<u>(17,612)</u>	<u>(18,942)</u>
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	<u>(8,684)</u>	<u>(18,057)</u>

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Чисті відстрочені податкові зобов'язання станом на початок року	(18,057)	(20,639)
Вигоди з відстроченого податку на прибуток	9,373	2,582
Чисті відстрочені податкові зобов'язання станом на кінець року	<u>(8,684)</u>	<u>(18,057)</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

14. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

У таблиці внизу подано зведену інформацію про рух основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року:

	Гідротехнічні споруди	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Комунальні об'єкти та інфраструктура	Офісне обладнання та інші основні засоби	Незавершене будівництво та невстановлені машини та обладнання	Усього
<i>Первісна вартість</i>							
Станом на 31 грудня 2019 року	533,411	136,280	631,792	225,620	31,342	132,149	1,690,594
Надходження	-	-	-	-	-	122,763	122,763
Переміщення	5,319	12,932	2,958	58,613	5,217	(85,039)	-
Вибуття	-	(55)	(165)	-	(1,925)	-	(2,145)
Станом на 31 грудня 2020 року	<u>538,730</u>	<u>149,157</u>	<u>634,585</u>	<u>284,233</u>	<u>34,634</u>	<u>169,873</u>	<u>1,811,212</u>
<i>Накопичена амортизація</i>							
Станом на 31 грудня 2019 року	73,732	26,179	211,368	82,972	18,952	-	413,203
Амортизаційні нарахування	16,833	8,932	38,236	22,711	5,552	-	92,264
Вибуття	-	(21)	(165)	-	(1,772)	-	(1,958)
Станом на 31 грудня 2020 року	<u>90,565</u>	<u>35,090</u>	<u>249,439</u>	<u>105,683</u>	<u>22,732</u>	<u>-</u>	<u>503,509</u>
<i>Чиста балансова вартість</i>							
Станом на 31 грудня 2019 року	<u>459,679</u>	<u>110,101</u>	<u>420,424</u>	<u>142,648</u>	<u>12,390</u>	<u>132,149</u>	<u>1,277,391</u>
Станом на 31 грудня 2020 року	<u>448,165</u>	<u>114,067</u>	<u>385,146</u>	<u>178,550</u>	<u>11,902</u>	<u>169,873</u>	<u>1,307,703</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

	Гідротехнічні споруди	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Комунальні об'єкти та інфраструктура	Офісне обладнання та інші основні засоби	Незавершене будівництво та невстановлені машини та обладнання	Усього
Первісна вартість							
Станом на 31 грудня 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	<u>533,411</u>	<u>136,280</u>	<u>631,792</u>	<u>225,620</u>	<u>31,342</u>	<u>132,149</u>	<u>1,690,594</u>
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	<u>73,732</u>	<u>26,179</u>	<u>211,368</u>	<u>82,972</u>	<u>18,952</u>	<u>-</u>	<u>413,203</u>
Чиста балансова вартість							
Станом на 31 грудня 2018 року	<u>472,284</u>	<u>90,752</u>	<u>440,623</u>	<u>146,833</u>	<u>5,634</u>	<u>108,618</u>	<u>1,264,744</u>
Станом на 31 грудня 2019 року	<u>459,679</u>	<u>110,101</u>	<u>420,424</u>	<u>142,648</u>	<u>12,390</u>	<u>132,149</u>	<u>1,277,391</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Машини та обладнання	13,838	13,399
Офісне обладнання та інші основні засоби	11,212	9,201
Комунальні об'єкти та інфраструктура	6,383	6,383
Будівлі та споруди	1,149	1,149
Усього	<u>32,582</u>	<u>30,132</u>

15. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ОРЕНДНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 року, Компанія прийняла до застосування МСФЗ 16 «Оренда», який набуває чинності стосовно річних періодів, які починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. У таблиці нижче подано інформацію про суми коригувань для кожної зі статей фінансової звітності, які зазнали впливу у результаті прийняття до застосування МСФЗ 16 станом на 1 січня 2019 року:

	<u>Залишок на початок періоду станом на 1 січня 2019 року</u>	<u>Коригування у результаті застосування МСФЗ 16</u>	<u>Подано станом на 1 січня 2019 року</u>
Вплив на активи, зобов'язання та чисті активи, які належать учасникам, станом на 1 січня 2019 року			
Активи з права користування	-	114,380	114,380
Чистий вплив на загальну суму активів	<u>1,947,898</u>	<u>114,380</u>	<u>2,062,278</u>
Орендні зобов'язання	-	114,380	114,380
Чистий вплив на загальну суму зобов'язань	<u>458,246</u>	<u>114,380</u>	<u>572,626</u>
Нерозподілений прибуток	<u>1,005,858</u>	<u>-</u>	<u>1,005,858</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Активи з права користування:

	<u>Машини та обладнання</u>	<u>Земля, будівлі та споруди</u>	<u>Усього</u>
<i>Первісна вартість</i>			
Станом на 1 січня 2019 року	100,035	14,345	114,380
Надходження	45,869	14,918	60,787
Вибуття	-	(13,647)	(13,647)
Станом на 31 грудня 2019 року	145,904	15,616	161,520
Надходження	-	1,238	1,238
Зміни	8,567	-	8,567
Вибуття	(74,755)	(1,129)	(75,884)
Станом на 31 грудня 2020 року	79,716	15,725	95,441
<i>Накопичена амортизація</i>			
Станом на 1 січня 2019 року	-	-	-
Нарахування за рік	28,113	702	28,815
Вибуття	-	(305)	(305)
Станом на 31 грудня 2019 року	28,113	397	28,510
Нарахування за рік	17,755	836	18,591
Вибуття	(18,260)	(437)	(18,697)
Станом на 31 грудня 2020 року	27,608	796	28,404
<i>Балансова вартість</i>			
Станом на 31 грудня 2019 року	117,791	15,219	133,010
Станом на 31 грудня 2020 року	52,108	14,929	67,037

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

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Витрати на амортизацію активів з права користування	18,591	28,815
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	17,394	29,075
(Прибуток)/збиток від вибуття активів з права користування та орендних зобов'язань	(4,390)	671

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Орендні зобов'язання:

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Довгострокові	64,771	118,559
Короткострокові	11,838	26,510
Усього	<u>76,609</u>	<u>145,069</u>

Аналіз за строками погашення:

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Рік 1	22,981	51,186
Рік 2	22,895	47,210
Рік 3	22,432	46,957
Рік 4	20,612	46,775
Рік 5	4,400	2,745
Після п'ятого року	45,522	46,617
	<u>138,842</u>	<u>241,490</u>
За вирахуванням: Незароблених відсотків	<u>(62,233)</u>	<u>(96,421)</u>
	<u>76,609</u>	<u>145,069</u>

Середньозважена ставка додаткових запозичень орендаря, яка застосовувалась до орендних зобов'язань станом на 31 грудня 2020 року, становила 15.76% (2019: 19.58%). Середньозважений строк дії оренди станом на 31 грудня 2020 року становив 12 років (2019: 8 років).

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 року, Компанія провела програму оптимізації витрат і, за результатами цієї програми, Компанія розірвала цілу низку договорів оренди. Вплив від припинення дії цих договорів оренди у сумі 4,390 тисяч гривень був визнаний у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи.

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 року, інформація про рух орендних зобов'язань була представлена таким чином:

	Зобов'язан- ня станом 31 грудня 2019 року	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів			Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів			Зобов'язан- ня станом 31 грудня 2020 року
		Погашення	Відсотки сплачені	Відсотки нараховані	Надходжен- ня протягом 2020 року	Вибуття	Зміни протягом 2020 року	
Орендні зобов'язання	145,069	(16,688)	(17,394)	17,394	1,238	(61,577)	8,567	76,609
Усього	<u>145,069</u>	<u>(16,688)</u>	<u>(17,394)</u>	<u>17,394</u>	<u>1,238</u>	<u>(61,577)</u>	<u>8,567</u>	<u>76,609</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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	Надходження протягом 2019 року	Вибуття	Зміни протягом 2019 року	
Орендні зобов'язання	-	(17,309)	29,075	175,049	(12,671)	-	145,069
Усього	-	(17,309)	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 2020 року	31 грудня 2019 року
Грошові кошти на рахунках у банках в іноземних валютах	585,218	284,696
Грошові кошти на рахунках у банках у національній валюті	161,689	192,299
Дебіторська заборгованість	359	4,166
Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків за коштами, обмеженими у використанні	(41,199)	(21,399)
Усього	706,067	459,762

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

	2020	2019
Залишок станом на 1 січня	21,399	19,873
Резерв, нарахований протягом року	19,800	1,526
Залишок станом на 31 грудня	41,199	21,399

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 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

17. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

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

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Грошові кошти на рахунках в банках в іноземних валютах	379,858	4,197
Грошові кошти на рахунках в банках у національній валюті	91,052	78,439
Усього	<u>470,910</u>	<u>82,636</u>

Станом на 31 грудня 2020 року 99.8% грошових коштів та їх еквівалентів Компанії були розміщені у «Банку Восток» (31 грудня 2019 року: 96.0%).

18. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Торгова дебіторська заборгованість, у тому числі:		
- деномінована у національній валюті	38,039	267,330
- деномінована в іноземних валютах	25,721	6,906
Витрати майбутніх періодів	69	3,653
Інша дебіторська заборгованість	4,127	3,885
За вирахуванням: резерву на покриття очікуваних кредитних збитків	(3,241)	(4,916)
Усього	<u>64,715</u>	<u>276,858</u>

Середній кредитний період згідно з договорами 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 щодо погашення кредитних збитків, скоригованого з урахуванням факторів, характерних 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 2020 року три найбільших дебітори Компанії становили 69% (2019: 74%) 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 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

У таблицях внизу подано детальну інформацію щодо профілю ризиків торгової дебіторської заборгованості на основі матриці резервів Компанії:

31 грудня 2020 року	Не прострочена	Торгова дебіторська заборгованість – кількість прострочених днів					Усього
		< 30 днів	31–90 днів	91–180 днів	181–365 днів	> 365 днів	
Пов'язані сторони							
Рівень очікуваних кредитних збитків, %	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Очікувана загальна валова балансова вартість у випадку дефолту	4,847	693	17	-	-	52	5,609
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	-	-	-	-	-	-	-
Треті сторони							
Рівень очікуваних кредитних збитків, %	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Очікувана загальна валова балансова вартість у випадку дефолту	46,021	4,392	7,509	1,173	11	-	59,106
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	-	-	-	-	-	-	-
Індивідуальний метод оцінки							
Очікувана загальна валова балансова вартість у випадку дефолту	-	-	-	-	564	2,677	3,241
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	-	-	-	-	564	2,677	3,241
Очікувана загальна валова балансова вартість у випадку дефолту	50,868	5,085	7,526	1,173	575	2,729	67,956
Усього очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансових інструментів	-	-	-	-	564	2,677	3,241

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

31 грудня 2019 року	Не прострочена	Торгова дебіторська заборгованість – кількість прострочених днів					Усього
		< 30 днів	31–90 днів	91–180 днів	181–365 днів	> 365 днів	
Пов'язані сторони							
Рівень очікуваних кредитних збитків, %	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
Очікувана загальна валова балансова вартість у випадку дефолту	10,110	9,911	6,654	798	3,072	88	30,633
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	-	-	-	-	-	-	-
Треті сторони							
Рівень очікуваних кредитних збитків, %	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
Очікувана загальна валова балансова вартість у випадку дефолту	54,880	53,917	10,413	459	554	2,019	122,242
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	-	-	-	-	-	-	-
Індивідуальний метод оцінки							
Очікувана загальна валова балансова вартість у випадку дефолту	359	210	731	45,446	80,571	1,582	128,899
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	9	6	19	1,191	2,114	1,577	4,916
Очікувана загальна валова балансова вартість у випадку дефолту	65,349	64,038	17,798	46,703	84,197	3,689	281,774
Усього очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансових інструментів	9	6	19	1,191	2,114	1,577	4,916

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Залишок станом на 1 січня	4,916	1,577
Резерв, нарахований протягом року	26,191	3,339
Суми, списані як безнадійна заборгованість протягом року	(27,866)	-
Залишок станом на 31 грудня	<u>3,241</u>	<u>4,916</u>

19. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня запаси були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Витратні запасні частини	23,342	26,354
Пальне	1,000	1,351
Інші запаси	16,014	21,468
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності запасів	(13,676)	-
Усього	<u>26,680</u>	<u>49,173</u>

20. ОТРИМАНІ ПОЗИКИ

Станом на 31 грудня отримані позики були представлені таким чином:

	Валюта позики	<u>31 грудня 2020 року</u>		<u>31 грудня 2019 року</u>	
		Ефективна відсоткова ставка, річних	Балансова вартість	Ефективна відсоткова ставка, річних	Балансова вартість
<i>Довгострокові</i>					
Позики, отримані від пов'язаних сторін	Гривні	21.35%	78,041	21.35%	64,274
Позики, отримані від пов'язаних сторін	Гривні	20.06%	8,776	20.06%	7,306
			<u>86,817</u>		<u>71,580</u>
<i>Короткострокові</i>					
Позики, отримані від пов'язаних сторін	Гривні	-	-	20.39%	41,500
	Долари		-		-
Український банк	США	-	-	8.00%	16,817
Нараховані відсотки	Гривні	-	-	-	713
	Долари		-		-
Нараховані відсотки	США	-	-	-	134
			<u>-</u>		<u>59,164</u>
Усього			<u>86,817</u>		<u>130,744</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 року, інформація про рух отриманих позик була представлена таким чином:

	Зобов'язання станом на 31 грудня 2019 року	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів		Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів			Зобов'язання станом на 31 грудня 2020 року
		Надходження/ (виплати)	Відсотки сплачені	Відсотки нараховані	Вплив курсів обміну валют	Амортизація дисконту	
Банківські позики	16,817	(17,221)	-	-	404	-	-
Зобов'язання з нарахованих відсотків	847	-	(3,504)	2,653	4	-	-
Позики, отримані від пов'язаних сторін	113,080	(41,500)	-	-	-	15,237	86,817
Усього	130,744	(58,721)	(3,504)	2,653	408	15,237	86,817

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Амортизація дисконту (фінансові витрати), яка стосується позик, у сумі 15,237 тисяч гривень була визнана у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року (2019: 12,530 тисяч гривень) (Примітка 9).

У таблиці внизу подано детальну інформацію про аналіз 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 від основної суми, так і відсотків.

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
До погашення протягом трьох місяців	-	17,833
До погашення від трьох до шести місяців	-	-
До погашення від шести до дванадцяти місяців	-	41,500
Усього короткострокової частини до погашення протягом одного року	-	59,333
До погашення протягом другого року	11,000	-
До погашення після двох років	187,400	198,400
Усього	198,400	257,733

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія використала свої основні засоби балансовою вартістю 121,524 тисячі гривень як забезпечення для отриманих банківських позик.

21. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Торгова кредиторська заборгованість за послуги та матеріали	31,522	152,863
Кредиторська заборгованість за основні засоби	2,226	7,052
Інша кредиторська заборгованість	2,365	250
Усього	36,113	160,165

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

Станом на 31 грудня 2020 року суми заборгованості перед двома найбільшими кредиторами становили 51% (2019: 80%) від усієї торгової та іншої кредиторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 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 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

22. РЕЗЕРВИ ТА НАРАХУВАННЯ

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

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Резерв на невикористані відпустки	10,763	16,555
Заробітна плата та інші нарахування до виплати	10,044	11,162
Інші податки до сплати	4,414	4,622
Усього	<u>25,221</u>	<u>32,339</u>

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 2020 та 2019 років, становили 34,455 тисяч гривень та 33,581 тисячу 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. Змушений вирішувати поточні економічні та політичні проблеми, уряд розглядає можливість запровадження певних реформ у податковій системі України.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

23 травня 2020 року набув чинності новий Закон щодо запобігання розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування (Base Erosion and Profit Shifting/BEPS), який істотно змінив український Податковий кодекс, увівши значну частину заходів із Плану дій BEPS до місцевого податкового законодавства. Серед інших змін новий Закон запровадив таке:

- Норми щодо контрольованих іноземних компаній (Controlled foreign companies/CFCs), які дозволяють оподатковувати нерозподілені прибутки контрольованих іноземних компаній (CFCs) на рівні українського податкового резидента-власника (акціонера, який контролює) CFC. Нові правила щодо CFC будуть вводиться поступово протягом періоду від 2021 до 2023 року. Перший звіт щодо CFC необхідно подати у 2022 році за 2021 звітний рік.
- Правило перевірки основної мети (Principal purpose test), разом із нормами щодо бенефіціарного володіння для цілей застосування договорів про уникнення подвійного оподаткування. У випадку якщо податковий орган виявить, що основною метою операції є отримання вигід від договору про уникнення подвійного оподаткування, він може заборонити застосування зменшеної ставки податку на репатріацію доходів.
- Процедура досягнення взаємної домовленості (Mutual agreement procedure/MAP), яка дозволяє вирішувати податкові спори із застосуванням договорів про уникнення подвійного оподаткування у випадку, якщо або резидент, або нерезидент України вважають, що дії або рішення податкових органів (як українських, так і іноземних) призвели або призведуть до оподаткування, яке не відповідає відповідному податковому договору.
- Нові правила тонкої капіталізації (thin capitalization rules), які застосовуються до операцій як з пов'язаними, так і непов'язаними сторонами, починаючи з 1 січня 2021 року. За цими новими правилами, якщо перевищується коефіцієнт співвідношення заборгованості до власного капіталу у 3.5 рази, то лише частина витрат з відсотків компанії, яка дорівнює 30% її прибутків до вирахування відсотків, податків, зносу та амортизації (EBITDA), буде підлягати вирахуванню у цілях оподаткування. Решта суми витрат з відсотків може переноситись на майбутні періоди, з урахуванням щорічного зменшення у розмірі 5%.
- Трирівнева звітність щодо трансфертного ціноутворення (Three-tiered transfer pricing reporting), яка додала нові вимоги для транснаціональних підприємств (multinational enterprises/MNEs), зобов'язавши їх готувати основний набір документів і звіт із розбивкою за країнами (country-by-country report/CbCR), за умови що поріг доходів становить 50 мільйонів євро для основного набору документів і 750 мільйонів євро для CbCR. Передбачається, що першим звітним роком буде 2021 рік; та
- Нове коригування у сторону підвищення (збільшення оподаткованої бази) на 30% продажів товарів та послуг для нерезидентів юрисдикцій з низьким оподаткуванням (тобто нерезидентів, які обкладаються податком у своїй країні за значно меншою ставкою податку на прибуток підприємств, ніж українська ставка оподаткування у розмірі 18%).

Очікується внесення подальших поправок до Закону щодо запобігання розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування (BEPS), що дозволить відкоригувати деякі його положення, які швидко стали спірними і надзвичайно фіскальними для українських компаній. Однак, більшість попередніх спроб внести поправки до Закону провалились і, тому, неможливо оцінити вірогідність внесення подальших поправок.

На думку керівництва, Компанія дотримується усіх вимог чинного податкового законодавства.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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 2020 року Компанія мала контрактні зобов'язання у сумі 62,779 тисяч гривень (2019: 62,779 тисяч гривень). Контрактні зобов'язання стосувалися будівництва причалу № 24.

25. ЧИСТІ АКТИВИ, ЯКІ НАЛЕЖАТЬ УЧАСНИКАМ

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

Учасник	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Container Terminal Yuzhny B.V.	81.625%	-
Star Span Holdings Ltd	-	81.625%
Федоричев Олексій Михайлович	17.758%	17.758%
Fedcominvest Monaco S.A.M.	0.617%	0.617%
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 2020 та 2019 років, розподіл дивідендів не оголошувався.

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. Протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 року, компанія Star Span Holdings Limited погасила невиплачений капітал у сумі 128,006 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2020 року статутний капітал Компанії був сплачений у повному обсязі.

Станом на 31 грудня 2019 року компанія Star Span Holdings Limited була безпосереднім акціонером більшості Компанії і напряду володіла часткою у розмірі 81.63% від загального статутного капіталу в обороті. Кінцевими контролюючими власниками ТОВ «ТІС-Контейнерний термінал» були Єгор Гребенніков, Андрій Ставніцер та Олег Кутателадзе, які володіли 100% у статутному капіталі Star Span Holdings Limited.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 року, Група компаній DP World придбала частку більшості в Компанії. Станом на 31 грудня 2020 року кінцевим контролюючим власником ТОВ «ТІС-Контейнерний термінал» є компанія DP World PLC, яка опосередковано володіє 51% у статутному капіталі ТОВ «ТІС-Контейнерний термінал». DP World PLC знаходиться у 100% власності компанії Port & Free Zone World FZE, якою володіє Емірат Дубай, Об'єднані Арабські Емірати.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років загальна сума статутного 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 їх юридичній формі.

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

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 року, Група компаній DP World придбала частку більшості в Компанії (Примітка 25). Операції і залишки за операціями із пов'язаними сторонами, які раніше класифікувались як «підприємства під спільним контролем», змінили свою класифікацію на «інші пов'язані сторони» станом на 31 грудня 2020 року і за рік, який закінчився на зазначену дату.

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	2020	2019
Інші пов'язані сторони	Перевалка вантажів	128,482	242,270
Інші пов'язані сторони	Корабельний збір	44,578	54,744
	Завантажування та розвантажування контейнерів	3,420	3,323
Інші пов'язані сторони	Інші послуги з перевалки вантажів	3,133	1,768
Інші пов'язані сторони	Причальний збір	2,698	3,961
Інші пов'язані сторони	Інші операційні доходи	2,064	1,036
Інші пов'язані сторони	Зберігання вантажів	423	82
Усього		184,798	307,184

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Придбання запасів, послуг та основних засобів

Вид пов'язаної сторони	Характер операцій	2020	2019
Інші пов'язані сторони	Придбання послуг та запасів	214,799	244,492
Інші пов'язані сторони	Придбання основних засобів	103,089	57,980
Інші пов'язані сторони	Придбання послуг	12,127	13,255
Усього		330,015	315,727

Станом на 31 грудня такі залишки за операціями залишались непогашеними:

Заборгованість від пов'язаних сторін

Вид пов'язаної сторони	Характер заборгованості	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Інші пов'язані сторони	Торгова та інша дебіторська заборгованість	5,609	154,615
Інші пов'язані сторони	Передоплати за основні засоби	12,869	12,869
Інші пов'язані сторони	Передоплати постачальникам	3,721	10,900
Інші пов'язані сторони	Інші активи, обмежені у використанні	359	1,693
Інші пов'язані сторони	Позики, надані пов'язаним сторонам	1,377	1,192
Усього		23,935	181,269

Заборгованість перед пов'язаними сторонами

Вид пов'язаної сторони	Характер заборгованості	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Інші пов'язані сторони	Орендні зобов'язання	76,609	145,069
Інші пов'язані сторони	Торгова та інша кредиторська заборгованість	20,915	129,687
Інші пов'язані сторони	Позики, отримані від пов'язаних сторін	86,817	113,793
Інші пов'язані сторони	Кредиторська заборгованість за основні засоби	841	6,940
Усього		185,182	395,489

Станом на 31 грудня 2020 року провідний управлінський персонал складався з чотирьох осіб (2019: п'ятьох осіб). Сукупна сума компенсації провідному управлінському персоналу Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, становила 13,843 тисячі гривень (2019: 14,760 тисяч гривень).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Ризик концентрації операцій продажу та дебіторської заборгованості

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 року, доходи від реалізації послуг, наданих Компанією пов'язаним сторонам, становили 15% від загальної суми доходів (2019: 26%) і, станом на 31 грудня 2020 року, торгова та інша дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін Компанії становили 9% (31 грудня 2019 року: 56%) від загального залишку непогашеної торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Ризик концентрації операцій придбання послуг та торгової кредиторської заборгованості

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 року, операції Компанії із придбання послуг та запасів від пов'язаних сторін становили 36% (2019: 39%) від усіх операцій придбання і, відповідно, станом на 31 грудня 2020 року суми заборгованості перед пов'язаними сторонами становили 58% (31 грудня 2019 року: 81%) 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.

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, а також банківських позик 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 2020 та 2019 років.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Справедлива вартість довгострокових позик, отриманих від/наданих пов'язаним сторонам, а також банківських позик станом на 31 грудня 2020 та 2019 років була представлена таким чином:

	31 грудня 2020 року		31 грудня 2019 року	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Фінансові активи				
Позики, надані пов'язаним сторонам	1,377	1,545	1,192	1,202
Фінансові зобов'язання				
Позики, отримані від пов'язаних сторін	86,817	118,978	113,793	116,256
Банківські позики	-	-	16,951	16,774

Вважається, що справедлива вартість дорівнює балансовій вартості грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, торгової та іншої кредиторської заборгованості та інших короткострокових зобов'язань у силу короткострокового характеру цих фінансових інструментів. Справедлива вартість цих інструментів була віднесена до категорії Рівня 3 ієрархії справедливої вартості, окрім грошових коштів та їх 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 їх балансовій вартості і була віднесена до категорії Рівня 2 ієрархії справедливої 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, за рахунок оптимізації балансу боргових інструментів та власного капіталу. Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру свого капіталу. За результатами таких переглядів Компанія вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу за рахунок нових внесків учасників, а також випуску нових боргових інструментів або погашення чинної заборгованості.

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 їх еквіваленти, грошові кошти та інші активи, обмежені у використанні, торгова та інша дебіторська заборгованість та позики, надані пов'язаним сторонам.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Фінансові активи		
Грошові кошти та інші активи, обмежені у використанні (Примітка 16)	706,067	459,762
Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 18)	64,646	273,205
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 17)	470,910	82,636
Позики, надані пов'язаним сторонам	1,377	1,192
Усього фінансових активів	<u>1,243,000</u>	<u>816,795</u>
Фінансові зобов'язання		
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 21)	36,113	160,165
Отримані позики (Примітка 20)	86,817	130,744
Резерви та нарахування	7,984	9,020
Орендні зобов'язання (Примітка 15)	76,609	145,069
Усього фінансових зобов'язань	<u>207,523</u>	<u>444,998</u>

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 істотні грошові кошти та інші активи, обмежені у використанні, грошові кошти та їх еквіваленти, отримані позики та орендні зобов'язання, 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:

	<u>Долари США</u>	
	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Грошові кошти та інші активи, обмежені у використанні	585,218	288,862
Торгова та інша дебіторська заборгованість	25,721	6,906
Грошові кошти та їх еквіваленти	305,028	3,311
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(144)	-
Отримані позики	-	(16,951)
Орендні зобов'язання	(13,337)	(13,392)
Загальна чиста позиція	<u>902,486</u>	<u>268,736</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Євро	
	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Грошові кошти та їх еквіваленти	74,830	-
Загальна чиста позиція	74,830	-

У таблицях внизу подано детальну інформацію про чутливість Компанії до послаблення/зміцнення української гривні стосовно долара США та євро на 10% (31 грудня 2019 року: 10%). 10% являє собою оцінку керівництвом можливої зміни курсів обміну валют. Цей аналіз застосовувався до монетарних статей на звітні дати, деномінованих станом на 31 грудня у відповідних валютах:

	Гривня/долар США – вплив		Гривня/долар США – вплив	
	2020	2020	2019	2019
	+10%	-10%	+10%	-10%
Прибуток/(збиток) після оподаткування	74,004	(74,004)	22,036	(22,036)

	Гривня/євро – вплив		Гривня/євро – вплив	
	2020	2020	2019	2019
	+10%	-10%	+10%	-10%
Прибуток/(збиток) після оподаткування	6,136	(6,136)	-	-

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 2020 року стосувався грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, позик, наданих пов'язаним сторонам, та грошових коштів та інших активів, обмежених у використанні, і становив 1,243,069 тисяч гривень (31 грудня 2019 року: 816,795 тисяч гривень).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Ризик концентрації операцій продажу та дебіторської заборгованості

Як викладено у Примітці 6, протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 року, доходи від реалізації послуг, наданих Компанією п'ятьом найбільшим клієнтам, становили 70% від загальної суми доходів (2019: 68%) і, як описано у Примітці 18, станом на 31 грудня 2020 року суми заборгованості від трьох найбільших дебіторів Компанії становили 69% (31 грудня 2019 року: 74%) 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 2020 року, операції Компанії із придбання послуг та запасів у трьох найбільших постачальників становили 57% від усіх операцій придбання (2019: 57%) і, відповідно, як описано у Примітці 21, станом на 31 грудня 2020 року суми заборгованості перед двома найбільшими постачальниками Компанії становили 51% (2019: 80%) 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 їх погашення. Загальна інформація про строки погашення Компанією своїх фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2020 та 2019 років на підставі контрактних умов виплат представлена у Примітках 15, 20 та 21.

29. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Не існує суттєвих подій після звітного періоду, інформація про які вимагала б розкриття.