

**ТОВАРИСТВО З  
ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»**

Фінансова звітність

за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

# ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

## ЗМІСТ

---

	<b>Сторінки</b>
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ	1–6
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ:	
Звіт про прибутки або збитки та інші сукупні доходи	7
Звіт про фінансовий стан	8
Звіт про зміни у капіталі	9
Звіт про рух грошових коштів	10
Примітки до фінансової звітності	11–55



# Звіт незалежних аудиторів

## Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю

### «ДП Ворлд ТІС Південний»

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ДП Ворлд ТІС Південний» («Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 р., звіту про прибутки та збитки та інші сукупні доходи, звіту про зміни у капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, за винятком впливу питання, зазначеного у розділі «*Основа для думки із застереженням*», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

#### Основа для думки із застереженням

Компанія не провела належної оцінки ризиків та не визнала резерв під зменшення корисності за грошовими коштами та іншими активами, обмеженими у використанні, які оцінюються за амортизованою вартістю, відображеними у сумі 844,765 тисяч гривень станом на 31 грудня 2021 р. (31 грудня 2020 р.: 706,067 тисяч гривень, 31 грудні 2019 р.: 459,762 тисячі гривень). Управлінський персонал Компанії вважає, що Компанія не мала можливості зібрати всю обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є необхідною для визначення резерву під зменшення корисності за грошовими коштами та іншими активами, обмеженими у використанні. МСФЗ 9 «*Фінансові інструменти*» вимагає проведення оцінки та визнання резерву під зменшення корисності по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою вартістю. Вплив цього відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на фінансову звітність станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. та станом на 31 грудня 2019 р., не був визначений.

Суб'єкт господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю «ДП Ворлд ТІС Південний»

Код ЄДРПОУ № 37468475

Незалежний аудитор: Приватне акціонерне товариство «КПМГ Аудит», компанія, яка зареєстрована згідно із законодавством України, член глобальної організації незалежних фірм КРМГ, що входять до КРМГ International Limited, приватної англійської компанії з відповідальністю, обмеженою гарантіями своїх учасників.

Код ЄДРПОУ № 31032100.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 2397.

Адреса: вул. Московська, 32/2, Київ, 01010, Україна

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

### Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудиторів 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. Як зазначено в розділі «Основа для думки із застереженням» вище, фінансова звітність Компанії містить суттєві викривлення. Ми дійшли до висновку, що інша інформація з тих же причин містить суттєві викривлення у кількісних показниках чи інших елементах Звіту про управління за 2021 рік, на які здійснюють вплив факти зазначені в розділі «Основа для думки із застереженням».

### Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на примітку 29 до фінансової звітності, де зазначено, що порівняльна інформація станом на 31 грудня 2020 та за рік, що закінчився на зазначену дату, та станом на 31 грудня 2019 р. була змінена. Наша думка не була модифікована щодо цієї обставини.

### Інше питання, що відноситься до порівняльної інформації

Аудит фінансової звітності Компанії станом 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. (на основі якої був підготовлений звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2019 р.) та за роки, що закінчилися на ці дати, за виключенням коригувань, описаних в примітці 29 до даної фінансової звітності, був проведений іншими аудиторами, чий звіт, датований 22 січня 2021 р., містив немодифіковану думку щодо тієї фінансової звітності.

В рамках аудиту, що ми проводимо, фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату, ми провели аудиторську перевірку коригувань, описаних у примітці 29, які були застосовані для перерахунку порівняльних показників станом на 31 грудня 2020 р. та звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р. Ми не були залучені до проведення аудиту, огляду або виконання будь-яких процедур щодо фінансової звітності Компанії за 2020 та 2019 роки, за винятком процедур щодо згаданих коригувань. Відповідно, ми не висловлюємо думки або впевненості в будь-якій іншій формі щодо тієї фінансової звітності в цілому. Однак, на нашу думку, такі коригування є прийнятними, і вони були застосовані належним чином.

### Ключові питання аудиту, що включають найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, у тому числі оцінений ризик суттєвих викривлень унаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

### Визнання доходу від реалізації

Див. Примітки 4 та 6 до фінансової звітності.

Ключове питання аудиту	Як це питання вирішувалось під час аудиту
<p>Згідно з Міжнародними стандартами аудиту існує припущення про невід’ємний ризик шахрайства, пов’язаний з визнанням доходу.</p> <p>Цей ризик стосовно Компанії концентрується здебільшого на прийнятності визнання доходу від реалізації послуг у відповідних періодах, беручи до уваги обсяг доходу від надання послуг, визнаний близько до завершення року, та</p>	<p>Наші аудиторські процедури щодо визнання чистого доходу від надання послуг включали наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Оцінка структури та застосування ключових процедур внутрішнього контролю щодо визнання доходу від надання послуг;</li> <li>— Аналіз політики визнання доходу від надання послуг Компанії, щоб визначити, чи вона належним чином відображає вимоги МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»;</li> <li>— Вивчення договорів надання послуг на вибірковій основі для аналізу умов надання послуг та того, чи був визнаний дохід відповідно до облікової</li> </ul>

<p>судження щодо того, чи виконувались критерії визнання доходу та в якому саме періоді.</p>	<p>політики Компанії;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>— Отримання на вибірковій основі підтверджень від клієнтів Компанії щодо залишків дебіторської заборгованості, а для неотриманих підтверджень – виконання альтернативних процедур шляхом порівняння деталей операцій з відповідними первинними документами;</li><li>— Порівняння, на основі вибірки, окремих операцій з надання послуг, що були визнані близько до кінця року, з відповідними первинними документами, щоб визначити, чи був визнаний дохід у належному періоді та чи правильно було визначено прогрес на шляху до повного здійснення зобов'язання щодо виконання.</li></ul>
--	---

#### **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 вимог законодавства України щодо фінансового звітування 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 аудиторів 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 аудиторів, 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 Компанії;
- 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 аудиторів 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 аудиторів. 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, про дії, спрямовані на усунення загроз, і вжиті застережні заходи.

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

Згідно з вимогами статті 14(4) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми надаємо наступну інформацію в нашому Звіті незалежних аудиторів, що вимагається додатково до вимог МСА.

### Призначення аудитора та тривалість виконання аудиторського завдання

Ми були призначені аудиторами фінансової звітності Компанії станом на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою, Загальними зборами учасників 14 грудня 2021 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає один рік, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2021 р.

### Надання неаудиторських послуг


Ми стверджуємо, що ми не надавали неаудиторські послуги, які заборонені положеннями Статті 6(4) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Також, за період, якого стосується обов'язковий аудит, що ми виконуємо, ми не надавали Компанії інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту, інформація про які не розкрита у Звіті про управління або у фінансовій звітності Компанії.

### Додатковий звіт для тих, кого наділено найвищими повноваженнями

Ми підтверджуємо, що цей звіт аудиторів узгоджений з додатковим звітом, наданим нами тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежних аудиторів, є:



Гаврилюк Олександр Олегович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101470

Заступник директора,

ПрАТ «КПМГ Аудит»

28 січня 2022 року

Київ, Україна



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»**

**ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

	Примітки	2021	2020
Дохід від реалізації	6	1,242,488	1,207,387
Собівартість реалізації	7	(653,640)	(603,349)
<b>Валовий прибуток</b>		<b>588,848</b>	<b>604,038</b>
Інші операційні доходи		40,561	10,206
Загальногосподарські та адміністративні витрати	8	(73,121)	(66,011)
Фінансові витрати*	9	(10,422)	(35,284)
Фінансові доходи*	10	20,200	31,769
Інші операційні витрати	11	(25,947)	(83,183)
Прибуток/(збиток) від курсових різниць, нетто	12	(46,228)	98,540
<b>Прибуток до оподаткування</b>		<b>493,891</b>	<b>560,075</b>
Витрати з податку на прибуток	13	(89,166)	(104,466)
<b>Прибуток за рік</b>		<b>404,725</b>	<b>455,609</b>
Інші сукупні доходи, за вирахуванням податку на прибуток		-	-
<b>Усього сукупних доходів за рік</b>		<b>404,725</b>	<b>455,609</b>

Чисті фінансові доходи за 2021 рік склали 9,778 тис. грн. (2020: чисті фінансові витрати склали 3,515 тис. грн).



Генеральний директор ТОВ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

Світлана Єрмоленко,  
Фінансовий директор ТОВ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

# ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

## ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

	Примітки	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
<b>Активи</b>				
<b>Необоротні активи</b>				
Основні засоби	14	1,017,714	1,307,703	1,277,391
Активи з права користування	15	51,466	67,037	133,010
Позики, надані пов'язаним сторонам		-	1,377	1,192
Передоплати за основні засоби		769	14,973	14,856
Грошові кошти та інші активи, обмежені у використанні	16	844,765	706,067	459,762
<b>Усього необоротних активів</b>		<b>1,914,714</b>	<b>2,097,157</b>	<b>1,886,221</b>
<b>Оборотні активи</b>				
Грошові кошти	17	408,421	470,910	82,636
Короткострокові депозити	17	61,845	-	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість	18	153,081	64,715	276,858
Передоплати постачальникам		2,586	6,981	15,629
Запаси	19	36,212	26,680	49,173
<b>Усього оборотних активів</b>		<b>662,145</b>	<b>569,286</b>	<b>424,296</b>
<b>Усього активів</b>		<b>2,576,859</b>	<b>2,666,443</b>	<b>2,310,507</b>
<b>Капітал</b>				
Статутний капітал		249,687	267,679	139,673
Інші резерви в капіталі		15,510	16,628	16,628
Нерозподілений прибуток		2,088,270	2,105,524	1,649,915
<b>Усього капітал</b>		<b>2,353,467</b>	<b>2,389,831</b>	<b>1,806,216</b>
<b>Довгострокові зобов'язання</b>				
Отримані позики	20	-	86,817	71,580
Орендні зобов'язання	15	48,902	64,771	118,559
Відстрочені податкові зобов'язання	13	10,632	8,684	18,057
<b>Усього довгострокових зобов'язань</b>		<b>59,534</b>	<b>160,272</b>	<b>208,196</b>
<b>Короткострокові зобов'язання</b>				
Торгова та інша кредиторська заборгованість	21	60,964	36,113	160,165
Орендні зобов'язання	15	12,827	11,838	26,510
Податок на прибуток до сплати		34,441	23,417	6,269
Податок на додану вартість до сплати		21,819	19,751	11,648
Резерви та нарахування	22	33,807	25,221	32,339
Отримані позики	20	-	-	59,164
<b>Усього короткострокових зобов'язань</b>		<b>163,858</b>	<b>116,340</b>	<b>296,095</b>
<b>Усього зобов'язань</b>		<b>223,392</b>	<b>276,612</b>	<b>504,291</b>
<b>Усього зобов'язань та капітал</b>		<b>2,576,859</b>	<b>2,666,443</b>	<b>2,310,507</b>



Генеральний директор  
ТОВ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»  
Світлана Ермоленко

Світлана Ермоленко,  
Фінансовий директор ТОВ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

Примітки, наведені на сторінках 10–55, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)

	Статутний капітал	Інші резерви в капіталі	Нерозподілений прибуток	Усього капітал
31 грудня 2019 року	139,673	16,628	1,649,915	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	128,006	-	-	128,006
31 грудня 2020 року	267,679	16,628	1,778,031	2,389,831
Прибуток за рік	-	-	404,725	404,725
Усього сукупних доходів за рік	-	-	404,725	404,725
Виплата дивідендів	-	-	(271,769)	(271,769)
Ефект від виділу ТОВ «ТІС – 24 ПРИЧАЛ» (Примітка 25)	(17,992)	(1,118)	(150,216)	(169,320)
31 грудня 2021 року	249,687	15,510	2,088,270	2,353,467

Від імені керівництва:



Генеральний директор ТОВ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

Світлана Єрмоленко,  
Фінансовий директор ТОВ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»



# ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

## ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	2021	2020
<b>Операційна діяльність</b>		
Прибуток до оподаткування	493,891	560,075
Коригування на:		
Знос основних засобів	91,889	92,264
Амортизацію активів з права користування	13,329	18,591
Фінансові витрати	10,422	35,284
Фінансові доходи	(20,200)	(31,769)
(Прибуток)/збиток від курсових різниць, нетто	46,092	(98,766)
Збиток від вибуття основних засобів	37,169	187
(Прибуток)/збиток від вибуття активів з права користування та орендних зобов'язань	(783)	(4,390)
Збільшення резерву на покриття очікуваних кредитних збитків від торгової та іншої дебіторської заборгованості і передоплат постачальникам	7,612	26,460
Збільшення резерву на покриття очікуваних кредитних збитків від грошових коштів, обмежених у використанні	-	19,800
Знецінення запасів	1,430	13,676
<b>Рух грошових коштів від операційної діяльності до змін в оборотному капіталі</b>	<b>680,851</b>	<b>631,412</b>
Зміни в оборотному капіталі:		
Зміна торгової та іншої дебіторської заборгованості	(83,053)	187,955
Зміна грошових коштів та інших активів, обмежених у використанні	(148,127)	(198,969)
Зміна передоплат постачальникам	4,531	8,398
Зміна запасів	(5,946)	8,817
Зміна торгової та іншої кредиторської заборгованості	24,888	(119,392)
Зміна резервів та нарахувань	8,586	(7,118)
Зміна податку на додану вартість до сплати	2,068	8,103
<b>Грошові кошти, отримані від операційної діяльності</b>	<b>483,798</b>	<b>519,206</b>
Податок на прибуток сплачений	(76,194)	(96,691)
Відсотки сплачені	(10,422)	(20,898)
Відсотки отримані	6,069	31,585
<b>Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності</b>	<b>403,251</b>	<b>433,202</b>
<b>Інвестиційна діяльність</b>		
Придбання основних засобів	(13,405)	(127,706)
Погашення позик наданих пов'язаним сторонам	2,000	-
Відкриття короткострокового депозиту	(61,845)	-
<b>Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності</b>	<b>(73,250)</b>	<b>(127,706)</b>
<b>Фінансова діяльність</b>		
Надходження грошових коштів від внесків до статутного капіталу	-	128,006
Надходження від банківських позик	-	18,000
Виплата дивідендів	(271,769)	-
Погашення позик, отриманих від пов'язаних сторін	(85,077)	(41,500)
Погашення банківських позик	-	(35,221)
Погашення орендних зобов'язань	(11,855)	(16,688)
<b>Чисті грошові кошти, отримані від/(використані у) фінансовій діяльності</b>	<b>(368,701)</b>	<b>52,597</b>
<b>Чисте збільшення грошових коштів</b>	<b>38,700</b>	<b>358,093</b>
<b>Грошові кошти на початок року</b>	<b>470,910</b>	<b>82,636</b>
Вплив змін курсів обміну валют на залишок грошових коштів, утримуваних в іноземних валютах	(23,789)	30,181
<b>Грошові кошти на кінець року</b>	<b>408,421</b>	<b>470,910</b>



*Світлана Єрмоленко*  
Світлана Єрмоленко,  
Фінансовий директор ТОВ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

Примітки, наведені на сторінках 10–55, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»  
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

---

**1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ» (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 2021 року, середня кількість працівників Компанії становила 577 осіб (2020: 587 осіб).

Зареєстрований офіс Компанії розташований за адресою: 67543, Одеська обл., Одеський р-н, с. Визирка, вул. Ставніцера Олексія, 60.

13.01.2022 року проведена зміна назви компанії Товариства з обмеженою відповідальністю «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ» на ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ», згідно прийнятого рішення протоколу №14/11/2021 Позачергових загальних зборів учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «ТІС-КОНТЕЙНЕРНИЙ ТЕРМІНАЛ» (ідентифікаційний код 37468475), про що внесено запис до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 13.01.2022 року №1005381070035016004.

Цю фінансову звітність було затверджено до випуску керівництвом Компанії 28 січня 2022 року.

**2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ**

Діяльність Товариства здійснюється в Україні. Політична й економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна.

Продовжується збройний конфлікт в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, частини Донецької та Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості повною мірою забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року ряд подій в Криму призвів до анексії Республіки Крим Російською Федерацією, яку не визнано Україною та багатьма іншими країнами. Дана подія спричинила істотне погіршення відносин між Україною і Російською Федерацією.

У 2019 році економіка України почала демонструвати ознаки стабільності після періоду політичної та економічної напруженості, які відображались у вигляді уповільнення темпів інфляції, стабільного курсу обміну гривні, зростання ВВП і загального пожвавлення ділової активності.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
**(у тисячах українських гривень)**

---

На початку 2020 року у світі швидкими темпами став поширюватись новий коронавірус SARS-CoV-2 (COVID-19), що призвело до того, що Всесвітня організація охорони здоров'я 11 березня 2020 року проголосила про початок пандемії. Світове поширення COVID-19 призвело до широкомасштабного негативного впливу на світову економіку й існує значна невизначеність щодо того, наскільки COVID-19 продовжить поширюватись, а також про масштаби та тривалість урядових та інших заходів, направлених на уповільнення поширення вірусу, таких як карантин, домашній режим, призупинення бізнесу тощо.

Подальше економічне становище України значною мірою залежить від успіху українського уряду в реалізації запланованих реформ та ефективного співробітництва з Міжнародним валютним фондом. У червні 2020 року МВФ ухвалено нову 18-ти місячну програму Stand-by. Перший транш Україна отримала в червні 2020 року. В листопаді 2021 року МВФ затвердив перший перегляд програми stand-by з Україною, а також підтримала запит про її продовження до червня 2022 року.

У серпні 2021 року міжнародне рейтингове агентство Fitch Ratings затвердило довгостроковий рейтинг дефолту України в іноземній валюті на рівні "B" з позитивним прогнозом.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Товариства, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінки управлінського персоналу.

#### **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.

**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, викликані COVID-19, точний вплив на діяльність Компанії протягом решти 2022 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 «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 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 2021 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:

<u>Стандарти і тлумачення</u>	<u>Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються з або після:</u>
Поправки до МСБО 37 «Резерви, умовні 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.

**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**

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
**(у тисячах українських гривень)**

---

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.

Орендне зобов'язання первісно оцінюється за теперішньою вартістю орендних виплат, які не сплачені на дату початку оренди, дисконтовані 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:



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
**(у тисячах українських гривень)**

---

- 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 дисконтування переглянутих орендних виплат із використанням переглянутої ставки дисконтування.
- Орендні виплати змінюються у результаті змін у індексі чи ставці або зміни суми очікуваної виплати за гарантованою ліквідаційною вартістю. У такому випадку орендне зобов'язання переоцінюється за рахунок дисконтування переглянутих орендних виплат із використанням незміненої ставки дисконтування (якщо тільки зміна в орендних виплатах не виникає у результаті зміни змінної відсоткової ставки; у такому випадку використовується переглянута ставка дисконтування).
- У договір оренди вносяться зміни, і зміна договору оренди не обліковується як окремий договір оренди. У такому випадку орендне зобов'язання переоцінюється на основі строку дії зміненого договору оренди за рахунок дисконтування переглянутих орендних виплат із використанням переглянутої ставки дисконтування на дату проведення фактичної зміни.

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

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 з урахуванням 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, рекультивацию ділянки, на якій він розташований, або відновлення відповідного активу до стану, який вимагається згідно з умовами оренди, визнається резерв і його сума визначається згідно з вимогами МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи».

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
**(у тисячах українських гривень)**

---

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 актив 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.

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

	<u>Станом на 31 грудня 2021 року</u>	<u>Середній курс обміну валют за 2021 рік</u>	<u>Станом на 31 грудня 2020 року</u>	<u>Середній курс обміну валют за 2020 рік</u>
Гривня/долар США	27.28	27.29	28.27	26.96
Гривня/євро	30.92	32.31	34.74	30.79

#### **Оподаткування**

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

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
**(у тисячах українських гривень)**

---

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

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

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

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

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

#### **Основні засоби**

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

Історична вартість об'єкта основних засобів включає: (а) ціну його придбання, включно з імпортом митом та податками на придбання, які не підлягають відшкодуванню, після

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
**(у тисячах українських гривень)**

---

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, прями 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.

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.

<b>Категорії основних засобів</b>	<b>Строки корисного використання, років</b>
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

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
**(у тисячах українських гривень)**

---

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 проведене наступне днопоглиблення. Частина витрат на днопоглиблення в районі гавані, строк дії яких ще не сплив, має подаватись у складі основних засобів. Амортизація днопоглиблювальних робіт в районі гавані і затоки призначена для списання суми, яка підлягає амортизації, протягом строку їх корисного використання і розраховується із використанням прямолінійного методу.

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

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат для здійснення продажу, та вартості від використання. Для проведення оцінки вартості від використання сума очікуваних майбутніх потоків грошових коштів дисконтується до 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.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
**(у тисячах українських гривень)**

---

### **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.

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:

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

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

- фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, метою якої є утримувати фінансові активи для отримання потоків грошових коштів за договорами; та
- (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.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
**(у тисячах українських гривень)**

---

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

- 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
- 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. 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

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
**(у тисячах українських гривень)**

---

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.

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 прогнозою 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 прогнозовної 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 спреду, цін свопу кредитного дефолту для дебітора або тривалість чи розмір, на який справедлива вартість фінансового активу стала менше за його амортизовану вартість;
- існуючі або прогнозовані негативні зміни у господарській діяльності, фінансових або економічних умовах, які, як очікується, стануть причиною істотного зменшення здатності дебітора виконати свої боргові зобов'язання;
- фактичне або очікуване значне погіршення операційних результатів дебітора;
- істотне збільшення кредитного ризику стосовно інших фінансових інструментів того самого дебітора;



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
**(у тисячах українських гривень)**

---

- 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). Незалежно від зазначеного вище аналізу Компанія вважає, що дефолт має місце, коли фінансовий актив є простроченим понад 180 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 короткострокові депозити**

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 короткострокові депозити 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

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
**(у тисячах українських гривень)**

---

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.

#### **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 капіталу. 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, торгіву та іншу кредиторську заборгованість та інші короткострокові зобов'язання.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
**(у тисячах українських гривень)**

---

**Торгова та інша кредиторська заборгованість**

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

**Позики**

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

**Позики, отримані від пов'язаних сторін**

Фінансові зобов'язання представлені позиками, отриманими від підприємств під спільним контролем. Позики, отримані від пов'язаних сторін, оцінюються на момент первісного визнання за справедливою вартістю і у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Вплив від первісного визнання позик, отриманих від учасників або підприємств під спільним контролем, визнається у складі чистих активів, які належать учасникам. Такий вплив визначається як різниця між справедливою вартістю позики станом на дату отримання та 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 капіталу.

**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

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
**(у тисячах українських гривень)**

---

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.

### **Статутний капітал**

Учасники товариства з обмеженою відповідальністю мають право на участь у голосуванні, на розподіл прибутку та право на повернення капіталу пропорційно розміру їхніх внесків, включаючи право на вилучення своєї частки в активах товариства в односторонньому порядку.

У лютому 2008 року були опубліковані зміни та доповнення «Фінансові інструменти з правом дострокового погашення та зобов'язання, що виникають при ліквідації» до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Згідно зі змінами до МСБО 32, такі частки участі повинні класифікуватися не як зобов'язання, а як власний капітал, якщо, поряд з іншими критеріями, загальна сума очікуваних грошових потоків, що відносяться до певного інструмента протягом строку його дії, ґрунтується переважно на прибутку або збитку, зміні визнаних чистих активів або зміні справедливої вартості визнаних та невизнаних чистих активів протягом строку дії цього інструмента, і якщо не існує інших випущених інструментів, грошові потоки за якими ґрунтуються переважно на зазначених вище статтях, або які обмежують чи фіксують залишкову прибутковість для власників інструментів з правом дострокового погашення.

На думку управлінського персоналу, зазначені вище критерії виконуються. Крім того, вихід зі складу товариства з обмеженою відповідальністю одного учасника заборонений.

Відповідно, управлінський персонал дійшов висновку, що всі обставини, що вимагаються для класифікації інструменту, який являє собою частку у статутному капіталі учасників товариства, як власного капіталу, виконані. Отже, такі частки в статутному капіталі класифіковано як власний капітал, а не як зобов'язання.

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. Станом на 30 червня 2021 було проведено процедуру виокремлення підприємства ТОВ«ТІС - 24 ПРИЧАЛ» що вплинуло наступним чином на статутний капітал Компанії: вилучено статутного капіталу на суму 19,110 тисяч гривень, вилучено нерозподіленого прибутку на 150,210 тисяч гривень.

### **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,

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
**(у тисячах українських гривень)**

---

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

#### **Основні джерела невизначеності оцінок**

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

**Можливість відшкодування основних засобів.** На кожну 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.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
**(у тисячах українських гривень)**

---

**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, та 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.

## 6. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Доходи за договорами з покупцями за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Послуги з перевалки вантажів	865,239	847,549
Корабельний збір	176,880	224,777
Завантажування та розвантажування контейнерів	62,901	17,930
Зберігання вантажів	38,448	36,633
Причальний збір	9,767	11,482
Інші послуги, пов'язані з перевалкою вантажів	89,253	69,016
<b>Усього</b>	<b><u>1,242,488</u></b>	<b><u>1,207,387</u></b>

Доходи від послуг, наданих Компанією п'ятьом найбільшим клієнтам за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, становили 74% від усіх доходів від реалізації (2020: 70%).

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).

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
*(у тисячах українських гривень)*

**7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ**

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Заробітна плата та відповідні нарахування	176,984	162,866
Комплекс залізничних послуг	125,148	100,917
Знос та амортизація	102,097	107,363
Послуги з оренди обладнання, машин, землі та вантажні перевезення	101,424	69,986
Вартість спожитих матеріалів та пального	40,186	48,797
Комунальні та інфраструктурні послуги	25,890	30,000
Послуги охорони	14,067	13,515
Ремонт і технічне обслуговування	8,917	13,493
Транспортні витрати	6,716	10,858
Знецінення запасів	1,430	13,676
Послуги з перевалки вантажів	671	795
Інші витрати	50,110	31,083
<b>Усього</b>	<b><u>653,640</u></b>	<b><u>603,349</u></b>

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2021 року, операції Компанії із придбання послуг та запасів від трьох найбільших постачальників становили 42% від усіх операцій придбання (2020: 57%).

**8. ЗАГАЛЬНОГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ**

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Заробітна плата та відповідні нарахування	42,656	38,407
Професійні послуги	9,297	9,974
Страхування	8,397	6,122
Знос та амортизація	2,387	2,226
Представницькі витрати та відрядження	2,070	1,997
Інші витрати	8,314	7,285
<b>Усього</b>	<b><u>73,121</u></b>	<b><u>66,011</u></b>

**9. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ**

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	10,422	17,394
Амортизація дисконту за позиками, отриманими від пов'язаних сторін	-	15,237
Витрати з відсотків за банківськими позиками	-	2,121

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
*(у тисячах українських гривень)*

Витрати з відсотків за позиками, отриманими від пов'язаних сторін	-	532
<b>Усього</b>	<b>10,422</b>	<b>35,284</b>

**10. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ**

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

	2021	2020
Доходи з відсотків за банківськими депозитами та рахунками	17,838	31,585
Амортизація дисконту за позиками, наданими пов'язаним сторонам	2,362	184
<b>Усього</b>	<b>20,200</b>	<b>31,769</b>

Доходи з відсотків Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2021 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 5% річних (2020: до 12% річних).

**11. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ**

	2021	2020
Вартість спожитих матеріалів та пального	10,307	5,239
Збільшення суми резерву на покриття очікуваних кредитних збитків	7,611	46,260
Заробітна плата та відповідні нарахування	3,948	3,858
Штрафи і пеня	957	745
Знос та амортизація	734	1,266
Витрати на благодійність	562	7,067
Інші витрати	1,828	18,748
<b>Усього</b>	<b>25,947</b>	<b>83,183</b>

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

За роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 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 2021 року, прибуток від курсових різниць за грошовими коштами та іншими активами, обмеженими у використанні, становив 21,197 тисяч гривень (2020: прибуток від курсових різниць у сумі 67,136 тисяч гривень).

**13. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК**



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
**(у тисячах українських гривень)**

На прибуток Компанії нараховувався податок на прибуток підприємств в Україні. Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 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>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Поточний податок</b>		
Витрати з поточного податку на прибуток	87,218	113,839
<b>Відстрочений податок</b>		
Витрати (вигоди) з відстроченого податку на прибуток стосовно тимчасових різниць	1,948	(9,373)
<b>Усього витрат з податку на прибуток</b>	<u><u>89,166</u></u>	<u><u>104,466</u></u>

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Прибуток до оподаткування</b>	<b>493,891</b>	<b>560,075</b>
Витрати з податку на прибуток, розраховані за ставкою 18%	88,900	100,814
Вплив витрат, які не вираховуються в цілях оподаткування/(доходів, які не підлягають оподаткуванню)	266	3,652
<b>Витрати з податку на прибуток, визнані у складі прибутку або збитку</b>	<u><u>89,166</u></u>	<u><u>104,466</u></u>

Ефективна ставка з податку на прибуток за 2021 рік склала 18.05% (2020: 18.65%).

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

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
<b>Відстрочені податкові активи, які виникають з:</b>		
Знецінення запасів	2,719	2,462
Резерву на покриття очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю	1,953	5,599
Резервів та нарахувань	1,380	822
Резерву на покриття збитків від передоплат постачальникам	45	45
<b>Усього відстрочених податкових активів</b>	<u><u>6,097</u></u>	<u><u>8,928</u></u>
<b>Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з:</b>		
Основних засобів	(16,729)	(17,612)
<b>Усього відстрочених податкових зобов'язань</b>	<u><u>(16,729)</u></u>	<u><u>(17,612)</u></u>
<b>Чисті відстрочені податкові зобов'язання</b>	<u><u>(10,632)</u></u>	<u><u>(8,684)</u></u>

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
**(у тисячах українських гривень)**

---

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Чисті відстрочені податкові зобов'язання станом на початок року	(8,684)	(18,057)
Вигоди (витрати) з відстроченого податку на прибуток	<u>(1,948)</u>	<u>9,373</u>
<b>Чисті відстрочені податкові зобов'язання станом на кінець року</b>	<b><u>(10,632)</u></b>	<b><u>(8,684)</u></b>

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
*(у тисячах українських гривень)*

**14. ОСНОВНІ ЗАСОБИ**

У таблиці внизу подано зведену інформацію про рух основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року:

	<u>Гідротехнічні споруди</u>	<u>Будівлі та споруди</u>	<u>Машини та обладнання</u>	<u>Комунальні об'єкти та інфраструктура</u>	<u>Офісне обладнання та інші основні засоби</u>	<u>Незавершене будівництво та невстановлені машини та обладнання</u>	<u>Усього</u>
<i><b>Первісна вартість</b></i>							
Станом на 31 грудня 2020 року	538,730	149,157	634,585	284,233	34,634	169,873	1,811,212
Надходження	-	124	2,260	8,481	2,490	50	13,405
Переміщення	-	-	1,094	-	6	(1,110)	-
Вибуття	-	(50,255)	(34,349)	(52,582)	(2,912)	(146,476)	(286,574)
Станом на 31 грудня 2021 року	<u>538,730</u>	<u>99,026</u>	<u>603,590</u>	<u>240,132</u>	<u>34,281</u>	<u>22,347</u>	<u>1,538,043</u>
<i><b>Накопичена амортизація</b></i>							
Станом на 31 грудня 2020 року	90,565	35,090	249,439	105,683	22,732	-	503,509
Амортизаційні нарахування	19,240	9,334	36,659	21,414	5,242	-	91,889
Вибуття	-	(22,866)	(22,685)	(27,473)	(2,045)	-	(75,069)
Станом на 31 грудня 2021 року	<u>109,805</u>	<u>21,558</u>	<u>263,413</u>	<u>99,624</u>	<u>25,929</u>	<u>-</u>	<u>520,329</u>
<i><b>Чиста балансова вартість</b></i>							
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>
Станом на 31 грудня 2021 року	<u>428,925</u>	<u>77,468</u>	<u>340,177</u>	<u>140,508</u>	<u>8,289</u>	<u>22,347</u>	<u>1,017,714</u>

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
*(у тисячах українських гривень)*

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
<b>Первісна вартість</b>							
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>
<b>Накопичена амортизація</b>							
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>
<b>Чиста балансова вартість</b>							
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 «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
*(у тисячах українських гривень)*

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

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Машини та обладнання	16,647	13,838
Офісне обладнання та інші основні засоби	14,030	11,212
Комунальні об'єкти та інфраструктура	2,202	6,383
Будівлі та споруди	1,123	1,149
<b>Усього</b>	<b><u>34,002</u></b>	<b><u>32,582</u></b>

Суттєві вибуття основних засобів пов'язані з виділом окремого підприємства ТОВ «ТІС – 24 ПРИЧАЛ», та продажем неспеціалізованих активів.

**15. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ОРЕНДНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

**Активи з права користування:**

	<u>Машини та обладнання</u>	<u>Земля, будівлі та споруди</u>	<u>Усього</u>
<i>Первісна вартість</i>			
<b>Станом на 1 січня 2020 року</b>	<b>145,904</b>	<b>15,616</b>	<b>161,520</b>
Надходження	-	1,238	1,238
Зміни	8,567	-	8,567
Вибуття	(74,755)	(1,129)	(75,884)
<b>Станом на 31 грудня 2020 року</b>	<b>79,716</b>	<b>15,725</b>	<b>95,441</b>
Надходження	-	-	-
Зміни	1,960	(197)	1,763
Вибуття	(6,613)	(274)	(6,887)
<b>Станом на 31 грудня 2021 року</b>	<b><u>75,063</u></b>	<b><u>15,254</u></b>	<b><u>90,317</u></b>
<i>Накопичена амортизація</i>			
<b>Станом на 1 січня 2020 року</b>	<b>28,113</b>	<b>397</b>	<b>28,510</b>
Нарахування за рік	17,755	836	18,591
Вибуття	(18,260)	(437)	(18,697)
<b>Станом на 31 грудня 2020 року</b>	<b>27,608</b>	<b>796</b>	<b>28,404</b>
Нарахування за рік	12,588	741	13,329
Вибуття	(2,616)	(266)	(2,882)
<b>Станом на 31 грудня 2021 року</b>	<b><u>37,580</u></b>	<b><u>1,271</u></b>	<b><u>38,851</u></b>

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
*(у тисячах українських гривень)*

*Балансова вартість*

Станом на 31 грудня 2020 року	<u>52,108</u>	<u>14,929</u>	<u>67,037</u>
Станом на 31 грудня 2021 року	<u>37,483</u>	<u>13,983</u>	<u>51,466</u>

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

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Витрати на амортизацію активів з права користування	13,329	18,591
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	10,422	17,394
(Прибуток)/збиток від вибуття активів з права користування та орендних зобов'язань	(783)	(4,390)

**Орендні зобов'язання:**

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Довгострокові	48,902	64,771
Короткострокові	<u>12,827</u>	<u>11,838</u>
<b>Усього</b>	<u><b>61,729</b></u>	<u><b>76,609</b></u>

**Аналіз за строками погашення:**

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Рік 1	20,689	22,981
Рік 2	20,379	22,895
Рік 3	20,058	22,432
Рік 4	4,409	20,612
Рік 5	1,095	4,400
Після п'ятого року	<u>44,427</u>	<u>45,522</u>
	<u>111,057</u>	<u>138,842</u>
За вирахуванням: Незароблених відсотків	<u>(49,328)</u>	<u>(62,233)</u>
	<u><b>61,729</b></u>	<u><b>76,609</b></u>

Середньозважена ставка додаткових запозичень орендаря, яка застосовувалась до орендних зобов'язань станом на 31 грудня 2021 року, становила 16.17% (2020: 15.76%). Середньозважений строк дії оренди станом на 31 грудня 2021 року становив 12 років (2020: 12 років).

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2021 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 783 тисяч гривень був визнаний у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи (2020: 4,390 тисяч гривень).

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
*(у тисячах українських гривень)*

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2021 року, інформація про рух орендних зобов'язань була представлена таким чином:

	Зобов'язан- ня станом 31 грудня 2020 року	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів		Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів			Зобов'язан- ня станом 31 грудня 2021 року	
		Погашення	Відсотки сплачені	Відсотки нараховані	Надходжен- ня протягом 2021 року	Вибуття		Зміни протягом 2021 року
Орендні зобов'язання	76,609	(11,855)	(10,422)	10,422	-	(4,788)	1,763	61,729
<b>Усього</b>	<b>76,609</b>	<b>(11,855)</b>	<b>(10,422)</b>	<b>10,422</b>	<b>-</b>	<b>(4,788)</b>	<b>1,763</b>	<b>61,729</b>

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
<b>Усього</b>	<b>145,069</b>	<b>(16,688)</b>	<b>(17,394)</b>	<b>17,394</b>	<b>1,238</b>	<b>(61,577)</b>	<b>8,567</b>	<b>76,609</b>

## 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 2021 року	31 грудня 2020 року
Грошові кошти на рахунках у банках в іноземних валютах	744,333	585,218
Грошові кошти на рахунках у банках у національній валюті	140,948	161,689
Дебіторська заборгованість	683	359
Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків за коштами, обмеженими у використанні	(41,199)	(41,199)
<b>Усього</b>	<b>844,765</b>	<b>706,067</b>

Станом на 31 грудня Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків за коштами обмеженими у використанні оцінено на рівні 31 грудня 2020 року, так як значної зміни у кредитному рейтингу Банку «Восток» не виявлено.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
*(у тисячах українських гривень)*

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Залишок станом на 1 січня</b>	<b>41,199</b>	<b>21,399</b>
Резерв, нарахований протягом року	-	19,800
Суми списані	-	-
<b>Залишок станом на 31 грудня</b>	<b><u>41,199</u></b>	<b><u>41,199</u></b>

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). Станом на 31 грудня 2021 року, 100% грошових коштів обмежених у використанні знаходяться на рахунках у Банку «Восток» (2020: 100%).

Вплив на чистий прибуток Компанії від корабельних зборів є наступним:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Дохід від отриманих корабельних зборів	176,880	224,777
Фінансові доходи (відсотки за накопиченими коштами від отриманих корабельних зборів)	11,768	21,367
Прибуток/(збиток) від курсових різниць за накопиченими коштами від отриманих корабельних зборів, нетто	<u>(21,197)</u>	<u>67,153</u>
<b>Частина прибутку до оподаткування від корабельних зборів</b>	<b><u>167,451</u></b>	<b><u>313,297</u></b>
Витрати з податку на прибуток	<u>(30,141)</u>	<u>(56,393)</u>
<b>Частина чистого прибутку від корабельних зборів за рік</b>	<b><u>137,310</u></b>	<b><u>256,904</u></b>

## 17. ГРОШОВІ КОШТИ ТА КОРОТКОСТРОКОВІ ДЕПОЗИТИ

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

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
<b>Грошові кошти:</b>		
Грошові кошти на рахунках в банках в іноземних валютах	376,672	379,858
Грошові кошти на рахунках в банках у національній валюті	31,749	91,052
<b>Усього грошових коштів</b>	<b><u>408,421</u></b>	<b><u>470,910</u></b>
<b>Короткострокові депозити:</b>		
Короткострокові депозити в іноземних валютах	<u>61,845</u>	-



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
**(у тисячах українських гривень)**

---

Станом на 31 грудня 2021 року 96.41% грошових коштів та короткострокових депозитів Компанії були розміщені у Банку «Восток» (31 грудня 2020 року: 99.8%). Короткострокові депозити станом на 31 грудня 2021 року представлені одним депозитом на рахунку у Банку «Восток» у валюті євро, зі строком погашення 15 лютого 2022 року.

#### **18. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

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

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Торгова дебіторська заборгованість, у тому числі:		
- деномінована у національній валюті	91,308	38,039
- деномінована в іноземних валютах	64,171	25,721
Витрати майбутніх періодів	2,843	69
Інша дебіторська заборгованість	5,748	4,127
За вирахуванням: резерву на покриття очікуваних кредитних збитків	<u>(10,989)</u>	<u>(3,241)</u>
<b>Усього</b>	<b><u>153,081</u></b>	<b><u>64,715</u></b>

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 2021 року три найбільших дебітори Компанії становили 75% (2020: 69%) від непогашеного залишку торгової та іншої дебіторської заборгованості.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
*(у тисячах українських гривень)*

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

31 грудня 2021 року	Не прострочена	Торгова дебіторська заборгованість – кількість прострочених днів					Усього
		< 30 днів	31–90 днів	91–180 днів	181–365 днів	> 365 днів	
<b>Пов'язані сторони</b>							
Рівень очікуваних кредитних збитків, %	3,38%	5,41%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
Очікувана загальна валова балансова вартість у випадку дефолту	4,523	1,776	-	-	-	-	6,299
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	153	96	-	-	-	-	249
<b>Треті сторони</b>							
Рівень очікуваних кредитних збитків, %	3,32%	4,87%	7,95%	49,80%	100,00%	100,00%	
Очікувана загальна валова балансова вартість у випадку дефолту	74,125	52,950	17,404	765	316	3,620	149,180
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	2,461	2,579	1,383	381	316	3,620	10,740
<b>Індивідуальний метод оцінки</b>							
Очікувана загальна валова балансова вартість у випадку дефолту	-	-	-	-	-	-	-
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	-	-	-	-	-	-	-
<b>Очікувана загальна валова балансова вартість у випадку дефолту</b>	<b>78,648</b>	<b>54,726</b>	<b>17,404</b>	<b>765</b>	<b>316</b>	<b>3,620</b>	<b>155,479</b>
<b>Усього очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансових інструментів</b>	<b>2,614</b>	<b>2,675</b>	<b>1,383</b>	<b>381</b>	<b>316</b>	<b>3,620</b>	<b>10,989</b>

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
*(у тисячах українських гривень)*

31 грудня 2021 року	Не прострочена	Торгова дебіторська заборгованість – кількість прострочених днів					Усього
		< 30 днів	31–90 днів	91–180 днів	181–365 днів	> 365 днів	
<b><i>Пов'язані сторони</i></b>							
Рівень очікуваних кредитних збитків, %	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	-	-	-	-	-	-	-
<b><i>Треті сторони</i></b>							
Рівень очікуваних кредитних збитків, %	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	-	-	-	-	-	-	-
<b><i>Індивідуальний метод оцінки</i></b>							
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
<b>Очікувана загальна валова балансова вартість у випадку дефолту</b>	<b>50,868</b>	<b>5,085</b>	<b>7,526</b>	<b>1,173</b>	<b>575</b>	<b>2,729</b>	<b>67,956</b>
<b>Усього очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансових інструментів</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>564</b>	<b>2,677</b>	<b>3,241</b>

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
*(у тисячах українських гривень)*

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Залишок станом на 1 січня</b>	<b>3,241</b>	<b>4,916</b>
Резерв, нарахований протягом року	7,748	26,191
Суми, списані як безнадійна заборгованість протягом року	-	(27,866)
<b>Залишок станом на 31 грудня</b>	<b><u>10,989</u></b>	<b><u>3,241</u></b>

## 19. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня запаси були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Витратні запасні частини	26,341	23,342
Пальне	1,321	1,000
Інші запаси	18,640	16,014
Активи для продажу	5,016	-
Знецінення запасів	(15,106)	(13,676)
<b>Усього</b>	<b><u>36,212</u></b>	<b><u>26,680</u></b>

## 20. ОТРИМАНІ ПОЗИКИ

Станом на 31 грудня отримані позики були представлені таким чином:

	Валюта позики	31 грудня 2021 року		31 грудня 2020 року	
		Ефективна відсоткова ставка, річних	Балансова вартість	Ефективна відсоткова ставка, річних	Балансова вартість
<b><i>Довгострокові</i></b>					
Позики, отримані від пов'язаних сторін	Гривні	-	-	21.35%	78,041
Позики, отримані від пов'язаних сторін	Гривні	-	-	20.06%	8,776
			-		<b><u>86,817</u></b>
<b><i>Короткострокові</i></b>					
Позики	Гривні	-	-	-	-
			-		-
<b>Усього</b>			<b><u>-</u></b>		<b><u>86,817</u></b>

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
*(у тисячах українських гривень)*

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2021 року, інформація про рух отриманих позик була представлена таким чином:

	Зобов'язання станом на 31 грудня 2020 року	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів		Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів			Зобов'язання станом на 31 грудня 2021 року
		Надходження/ (виплати)	Відсотки сплачені	Відсотки нараховані	Вплив курсів обміну валют	Амортизація дисконту	
Банківські позики	-	-	-	-	-	-	-
Зобов'язання з нарахованих відсотків	-	-	-	-	-	-	-
Позики, отримані від пов'язаних сторін	86,817	(85,077)	-	-	-	(1,740)	-
<b>Усього</b>	<b>86,817</b>	<b>(85,077)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1,740)</b>	<b>-</b>

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
<b>Усього</b>	<b>130,744</b>	<b>(58,721)</b>	<b>(3,504)</b>	<b>2,653</b>	<b>408</b>	<b>15,237</b>	<b>86,817</b>

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
**(у тисячах українських гривень)**

Амортизація дисконту (фінансові доходи), яка стосується позик, у сумі 1,740 тисяч гривень була визнана у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року (2020: 15,237 тисяч гривень) (Примітка 10).

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 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
До погашення протягом трьох місяців	-	-
До погашення від трьох до шести місяців	-	-
До погашення від шести до дванадцяти місяців	-	-
<b>Усього короткострокової частини до погашення протягом одного року</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
До погашення протягом другого року	-	11,000
До погашення після двох років	-	187,400
<b>Усього</b>	<b>-</b>	<b>198,400</b>

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Компанія не використовувала свої основні засоби 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 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Торгова кредиторська заборгованість за послуги та матеріали	47,204	31,522
Кредиторська заборгованість за основні засоби	-	2,226
Інша кредиторська заборгованість	13,760	2,365
<b>Усього</b>	<b>60,964</b>	<b>36,113</b>

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 2021 року суми заборгованості перед двома найбільшими кредиторами становили 50% (2020: 51%) від усієї торгової та іншої кредиторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років середній період погашення торгової та іншої кредиторської заборгованості не перевищував три місяці на основі недисконтованих виплат за договорами.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
**(у тисячах українських гривень)**

---

## 22. РЕЗЕРВИ ТА НАРАХУВАННЯ

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

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Резерв на невикористані відпустки	12,313	10,763
Заробітна плата та інші нарахування до виплати	12,329	10,044
Інші податки до сплати	<u>9,165</u>	<u>4,414</u>
<b>Усього</b>	<b><u>33,807</u></b>	<b><u>25,221</u></b>

## 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'язаними із втратою працездатності у результаті виробничих інцидентів та інших причин. Внески Компанії до Державного пенсійного фонду за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, становили 34,307 тисяч гривень та 34,455 тисяч гривень, відповідно.

## 24. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

### Оподаткування

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими. Змушений вирішувати поточні економічні та політичні проблеми, уряд розглядає можливість запровадження певних реформ у податковій системі України.

У 2021 році набув чинності новий Закон про «податок на Google», а саме: Закон України від 3.06.2021 № 1525-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо скасування оподаткування доходів, отриманих нерезидентами у вигляді виплати за виробництво та/або розповсюдження реклами, та удосконалення порядку оподаткування податком на додану вартість операцій з постачання нерезидентами електронних послуг фізичним особам».

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
**(у тисячах українських гривень)**

---

Закон спрямований на збільшення доходів Державного бюджету від податку на додану вартість за рахунок залучення до оподаткування податком на додану вартість нерезидентів, що надають фізичним особам електронні послуги, місце постачання яких розташоване на митній території України та створення сприятливих умов ефективного та не обтяжливого адміністрування для бізнесу й держави процедур, пов'язаних зі сплатою податку.

Законом доповнено Податковий кодекс України (ПКУ) нормами щодо скасування оподаткування доходів, отриманих нерезидентами у вигляді виплати за виробництво та/або розповсюдження реклами та нормами щодо удосконалення порядку оподаткування податком на додану вартість операцій з постачання нерезидентами електронних послуг фізичним особам.

Також протягом 2021 року основна увага платників податків була сконцентрована на Законопроекті №5600, яким передбачалось проведення Податкової реформи - 2021.

Як результат 21.12.2021 року був опублікований Закон від 30.11.2021 року №1914-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень», який набув чинності з 22.12.2021 року та 01.01.2022 року, у відповідних пунктах.

Законом внесено зміни до ПКУ у частині, що стосується, зокрема, адміністрування податків, податків на прибуток підприємств, доходи фізичних осіб, ПДВ, акцизного та екологічного податків, рентної плати, плати за землю, умов перебування на спрощеній системі оподаткування.

Законом передбачено, що контролюючий орган має права на погашення податкового боргу через інкасо у разі наявності заборгованості держави перед платником, з різниці перевищення суми податкового боргу такого платника податків та суми непогашеного зобов'язання держави перед платником податків.

Законом надано право як платнику податків, так і контролюючому органу під час перевірок відкрито здійснювати звукозапис, фото-, відео- фіксацію та відповідно використовувати такі записи як підставу для висновків акту перевірки.

Законом надано право платникам надавати дозвіл податковим органам про розголошення через електронний кабінет про себе інформації третім особам, в обсязі, визначеному платником податків.

Законом уточнено вимоги до ППР в частині детального розрахунку суми податкових зобов'язань, податкового боргу.

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

### **Юридичні питання**

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

### **Контрактні зобов'язання**

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія мала контрактні зобов'язання у сумі 1,000 тисяч гривень (2020: 62,779 тисяч гривень). Контрактні зобов'язання стосувалися будівництва причалу № 24.



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
*(у тисячах українських гривень)*

**25. Статутний капітал**

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

<b>Учасник</b>	<b>31 грудня 2021 року</b>	<b>31 грудня 2020 року</b>
Container Terminal Yuzhny B.V.	81.625%	81.625%
Федоричев Олексій Михайлович	17.758%	17.758%
Fedcominvest Monaco S.A.M.	0.617%	0.617%
Star Span Holdings Ltd	-	-
<b>Усього</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

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. У 2021 році було оголошено про розподіл дивідендів у розмірі 271,769 тисяч гривень (2020: не проводилось розподілу дивідендів).

Загальна сума дивідендів: 271,763 тисяч гривень, з них утримано податків 14,479 тисяч гривень. Сплачено на рахунки учасників 257,283 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2019 року компанія Star Span Holdings Limited була безпосереднім акціонером Компанії і на пряму 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.

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 року, Група компаній DP World придбала частку більшості в Компанії. Станом на 31 грудня 2020 та 2021 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.

У 2021 році було проведено операцію виділення окремого підприємства із чистих активів ТОВ «ТІС-Контейнерний термінал» під назвою ТОВ «ТІС-24 ПРИЧАЛ». Нижче представлена інформація про розподільчий баланс підприємства ТОВ «ТІС-24 ПРИЧАЛ» та вплив операції на капітал Компанії.

	<b>30 червня 2021 року</b>
<b>Активи передані за розподільчим балансом:</b>	
Основні засоби	(169,326)
<b>Вплив на капітал:</b>	
Вилучений Статутний капітал	(19,110)
Вилучений Нерозподілений прибуток	(150,216)

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
*(у тисячах українських гривень)*

**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 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».

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

**Реалізація товарів та послуг**

<b>Вид пов'язаної сторони</b>	<b>Характер операцій</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Інші пов'язані сторони	Перевалка вантажів	102,090	128,482
Інші пов'язані сторони	Корабельний збір	48,827	44,578
Інші пов'язані сторони	Інші послуги з перевалки вантажів	5,565	3,133
Інші пов'язані сторони	Причальний збір	2,991	2,698
Інші пов'язані сторони	Зберігання вантажів	111	423
	Завантажування та розвантажування контейнерів	-	3,420
Інші пов'язані сторони	Інші операційні доходи	-	2,064
<b>Усього</b>		<b>159,584</b>	<b>184,798</b>

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
*(у тисячах українських гривень)*

**Придбання запасів, послуг та основних засобів**

<b>Вид пов'язаної сторони</b>	<b>Характер операцій</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Інші пов'язані сторони	Придбання послуг та запасів	239,917	214,799
Інші пов'язані сторони	Придбання послуг	4,478	12,127
Інші пов'язані сторони	Придбання основних засобів	1,801	103,089
<b>Усього</b>		<b>246,196</b>	<b>330,015</b>

**Фінансові витрати**

<b>Вид пов'язаної сторони</b>	<b>Характер операцій</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Інші пов'язані сторони	Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	10,422	17,394
Інші пов'язані сторони	Амортизація дисконту за позиками, отриманими від пов'язаних сторін	-	15,237
Інші пов'язані сторони	Витрати з відсотків за позиками, отриманими від пов'язаних сторін	-	2,121
<b>Усього</b>		<b>10,422</b>	<b>34,752</b>

**Фінансові доходи**

<b>Вид пов'язаної сторони</b>	<b>Характер операцій</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Інші пов'язані сторони	Амортизація дисконту за позиками, наданими пов'язаним сторонам	2,363	184
<b>Усього</b>		<b>2,363</b>	<b>184</b>

**Орендні зобов'язання**

<b>Вид пов'язаної сторони</b>	<b>Характер операцій</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Інші пов'язані сторони	Погашення	11,855	16,688
Інші пов'язані сторони	Відсотки сплачені	10,422	17,394
<b>Усього</b>		<b>22,277</b>	<b>34,082</b>

**Отримані позики**

<b>Вид пов'язаної сторони</b>	<b>Характер операцій</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Інші пов'язані сторони	Погашення	85,077	41,500
<b>Усього</b>		<b>85,077</b>	<b>41,500</b>

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
*(у тисячах українських гривень)*

**Дивіденди**

<b>Вид пов'язаної сторони</b>	<b>Характер операцій</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Материнське підприємство	Виплата дивідендів	221,831	-
Інші підприємства	Виплата дивідендів	49,938	-
<b>Усього</b>		<b>271,769</b>	<b>-</b>

Станом на 31 грудня такі залишки за операціями залишались непогашеними:

**Заборгованість від пов'язаних сторін**

<b>Вид пов'язаної сторони</b>	<b>Характер заборгованості</b>	<b>31 грудня 2021 року</b>	<b>31 грудня 2020 року</b>
Інші пов'язані сторони	Торгова та інша дебіторська заборгованість	6,050	5,609
Інші пов'язані сторони	Передоплати за основні засоби	1,861	12,869
Інші пов'язані сторони	Передоплати постачальникам	-	3,721
Інші пов'язані сторони	Інші активи, обмежені у використанні	-	359
Інші пов'язані сторони	Позики, надані пов'язаним сторонам	-	1,377
<b>Усього</b>		<b>7,911</b>	<b>23,935</b>

**Заборгованість перед пов'язаними сторонами**

<b>Вид пов'язаної сторони</b>	<b>Характер заборгованості</b>	<b>31 грудня 2021 року</b>	<b>31 грудня 2020 року</b>
Інші пов'язані сторони	Орендні зобов'язання	61,729	76,609
Інші пов'язані сторони	Торгова та інша кредиторська заборгованість	23,604	20,915
Інші пов'язані сторони	Позики, отримані від пов'язаних сторін	-	86,817
Інші пов'язані сторони	Кредиторська заборгованість за основні засоби	-	841
<b>Усього</b>		<b>85,333</b>	<b>185,182</b>

Станом на 31 грудня 2021 року провідний управлінський персонал складався з восьми осіб (2020: чотирьох осіб). Сукупна сума компенсації провідному управлінському персоналу Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, становила 18,150 тисяч гривень (2020: 13,843 тисяч гривень).

**Ризик концентрації операцій продажу та дебіторської заборгованості**

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2021 року, доходи від реалізації послуг, наданих Компанією пов'язаним сторонам, становили 13% від загальної суми доходів (2020: 15%) і, станом на 31 грудня 2021 року, торгова та інша дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін Компанії становили 4% (31 грудня 2020 року: 9%) від загального залишку непогашеної торгової та іншої дебіторської заборгованості.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
**(у тисячах українських гривень)**

---

**Ризик концентрації операцій придбання послуг та торгової кредиторської заборгованості**

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2021 року, операції Компанії із придбання послуг та запасів від пов'язаних сторін становили 37% (2020: 36%) від усіх операцій придбання і, відповідно, станом на 31 грудня 2021 року суми заборгованості перед пов'язаними сторонами становили 39% (31 грудня 2020 року: 58%) 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 р.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
*(у тисячах українських гривень)*

Справедлива вартість довгострокових позик, отриманих від/наданих пов'язаним сторонам, а також банківських позик станом на 31 грудня 2021 та 2020 років була представлена таким чином:

	31 грудня 2021 року		31 грудня 2020 року	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
<b>Фінансові активи</b>				
Позики, надані пов'язаним сторонам	-	-	1,377	1,545
<b>Фінансові зобов'язання</b>				
Позики, отримані від пов'язаних сторін	-	-	86,817	118,978

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 «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
*(у тисячах українських гривень)*

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
<b>Фінансові активи</b>		
Грошові кошти та інші активи, обмежені у використанні (Примітка 16)	844,765	706,067
Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 18)	153,081	64,646
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 17)	470,266	470,910
Позики, надані пов'язаним сторонам	-	1,377
<b>Усього фінансових активів</b>	<b><u>1,468,112</u></b>	<b><u>1,243,000</u></b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>		
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 21)	60,964	36,113
Отримані позики (Примітка 20)	-	86,817
Резерви та нарахування	33,807	7,984
Орендні зобов'язання (Примітка 15)	61,729	76,609
<b>Усього фінансових зобов'язань</b>	<b><u>156,500</u></b>	<b><u>207,523</u></b>

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 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Грошові кошти та інші активи, обмежені у використанні	703,134	585,218
Торгова та інша дебіторська заборгованість	64,171	25,721
Грошові кошти та короткострокові депозити	372,588	305,028
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(1,026)	(144)
Орендні зобов'язання	-	(13,337)
<b>Загальна чиста позиція</b>	<b><u>1,138,867</u></b>	<b><u>902,486</u></b>

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
**(у тисячах українських гривень)**

	Євро	
	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Грошові кошти та короткострокові депозити	65,929	74,830
<b>Загальна чиста позиція</b>	<b>65,929</b>	<b>74,830</b>

У таблицях внизу подано детальну інформацію про чутливість Компанії до послаблення/зміцнення української гривні стосовно долара США та євро на 10% (31 грудня 2020 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	
	2021	2021	2020	2020
	+10%	-10%	+10%	-10%
Прибуток/(збиток) після оподаткування	93,387	(93,387)	74,004	(74,004)

	Гривня/євро – вплив		Гривня/євро – вплив	
	2021	2021	2020	2020
	+10%	-10%	+10%	-10%
Прибуток/(збиток) після оподаткування	5,406	(5,406)	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 2021 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 1,468,112 тисяч гривень (31 грудня 2020 року: 1,243,069 тисяч гривень).



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**  
**(у тисячах українських гривень)**

---

**Ризик концентрації операцій продажу та дебіторської заборгованості**

Як викладено у Примітці 6, протягом року, який закінчився 31 грудня 2021 року, доходи від реалізації послуг, наданих Компанією п'ятьом найбільшим клієнтам, становили 74% від загальної суми доходів (2020: 70%) і, як описано у Примітці 18, станом на 31 грудня 2021 року суми заборгованості від трьох найбільших дебіторів Компанії становили 75% (31 грудня 2020 року: 69%) 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 2021 року, операції Компанії із придбання послуг та запасів у трьох найбільших постачальників становили 42% від усіх операцій придбання (2020: 57%) і, відповідно, як описано у Примітці 21, станом на 31 грудня 2021 року суми заборгованості перед двома найбільшими постачальниками Компанії становили 50% (2020: 51%) 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 2021 та 2020 років на підставі контрактних умов виплат представлена у Примітках 15, 20 та 21.

**29. ЗМІНИ У ПРЕЗЕНТАЦІЇ**

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 року, Компанія виправила презентацію чистих активів, що належать учасникам. Компанія перекласифікувала чисті активи, що належать учасникам, станом на 31 грудня 2020 року в сумі 2 389 831 тис. грн. (31 грудня 2019 року: 1 806 216 тис. грн.) з довгострокових зобов'язань до власного капіталу. Порівняльні суми у звітах про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року були відповідно перекласифіковані. Ця корекція не мала жодного впливу на прибуток або збиток і грошові потоки за порівняльний період.

**30. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ**

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