

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

Фінансова звітність

за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року

ЗМІСТ

	Сторінки
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ	3–9
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ:	
Звіт про прибутки або збитки та інші сукупні доходи	10
Звіт про фінансовий стан	11-12
Звіт про зміни у капіталі	13
Звіт про рух грошових коштів	14-15
Примітки до фінансової звітності	16–57



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 2022 р., звіту про фінансові результати (звіту про прибутки або збитки та інший сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., і приміток, включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного у розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., 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

По відношенню до грошових коштів та інших активів, обмежених у використанні, що оцінюються за амортизованою вартістю, відображених у сумах 1,099,188 тисяч гривень та 844,765 тисяч гривень станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. відповідно, Компанія не провела належної оцінки знецінення та, відповідно, не визнала резерв під зменшення їх корисності. МСФЗ 9 «*Фінансові інструменти*» вимагає проведення оцінки та визнання резерву під зменшення корисності по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою вартістю. Ми не змогли визначити вплив цього відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на фінансову звітність станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. для того, щоб оцінити фінансовий ефект коригувань грошових коштів та інших активів, обмежених у використанні, збитків від їх знецінення, витрат з податку на прибуток та чистого прибутку, що могли виникнути в результаті оцінки знецінення.

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 KPMG, що входять до KPMG 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. Князів Острозьких, 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1(б) до фінансової звітності, яка описує негативний вплив на Компанію військового вторгнення, розпочатого Російською Федерацією на територію України 24 лютого 2022 року. Як зазначено у Примітці 1(б), ці події або умови разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 1(б), вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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 через непроведення Компанією належної оцінки знецінення та невизнання резерву під зменшення корисності за грошовими коштами та іншими активами, обмеженими у використанні. Ми дійшли до висновку, що інша інформація з тих же причин містить суттєві викривлення у кількісних показниках чи інших елементах Звіту про управління за 2022 рік, на які здійснюють вплив факти, зазначені в розділі «Основа для думки із застереженням».

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 розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не надаємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних у розділі «*Основа для думки із застереженням*» та розділі «*Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності*», ми визначили описане нижче питання як ключове питання аудиту, про яке ми повинні проінформувати в нашому звіті.

Зменшення корисності основних засобів

Станом на 31 грудня 2022 р. балансова вартість основних засобів становила 940,974 тисячі гривень (31 грудні 2021 р.: 1,017,714 тисячі гривень).

Ми посилаємося на фінансову звітність: Примітка 4 «Основа подання фінансової звітності та основні принципи облікової політики», Примітка 14 «Основні засоби».

Ключове питання аудиту	Як це питання вирішувалось під час аудиту
<p>Як описано у Примітці 14 до фінансової звітності, в поточному році Компанія виявила ознаки зменшення корисності своїх основних засобів, включаючи, у першу чергу:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Зменшення обсягів господарських операцій Компанії, скорочення попиту та доходів (виручки) в результаті воєнних дій на території України в 2022 році; — Збільшення ринкових ставок відсотка або інших ринкових ставок доходу від інвестицій протягом періоду, яке вплинуло на ставку дисконту, що застосовується при визначенні вартості активу при використанні, і суттєво зменшило суму очікуваного відшкодування основних засобів станом на 31 грудня 2022 р.; — Чистий операційний збиток у сумі 108,658 тисяч гривень, згенерований протягом звітного періоду (2021: чистий операційний прибуток у сумі 530,341 тисячу гривень). 	<p>Наші аудиторські процедури щодо цього питання включали наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Отримання розуміння процесу тестування основних засобів на предмет зменшення корисності та оцінки розробки та впровадження вибраних засобів внутрішнього контролю, пов'язаних з виявленням ознак зменшення корисності; — Оцінку політик Компанії щодо визначення ознак знецінення та тестування основних засобів на предмет зменшення корисності на предмет відповідності положенням МСБО 36 «Зменшення корисності активів»; — Опитування членів правління Компанії щодо впливу воєнних дій на території України в 2022 році та урядових програм, прийнятих у відповідь на них, на Компанію та результати її діяльності у звітному та в прогнозних періодах; — Оцінку якості прогнозів Компанії шляхом порівняння історичних прогнозних розрахунків з фактичними результатами; — Оцінку адекватності групування активів в ОГГК на основі нашого розуміння операцій та господарських підрозділів Компанії; — Допомогу наших власних спеціалістів з оцінки, щодо перевірки обґрунтованості ключових припущень і суджень Компанії, використаних при оцінці суми очікуваного відшкодування, включаючи:

З урахуванням вищезазначених факторів, на 31 грудня 2022 р. Компанія провела тестування основних засобів на предмет зменшення корисності у рамках тесту на зменшення корисності для одиниці, яка генерує грошові кошти (ОГГК). Компанія визначила суму очікуваного відшкодування ОГГК на основі її вартості при використанні, розрахованої за методом дисконтованих грошових потоків.

Визначення суми очікуваного відшкодування вимагає формування ряду припущень і винесення суджень, особливо щодо використаних ставок дисконту та майбутніх грошових потоків; при цьому основні припущення робляться щодо валютних курсів, цін на послуги та очікуваних рівнів продажів та операційних витрат.

Через вищезазначені фактори, а також значно вищий рівень невизначеності розрахункових оцінок унаслідок впливу збоїв господарських операцій, спричинених воєнними діями на території України у 2022 році, оцінка основних засобів на предмет зменшення корисності вимагав формування значних суджень і підвищеної уваги в ході проведення аудиту. Внаслідок цього ми вважаємо, що це питання є ключовим питанням нашого аудиту.

- Оцінку відповідності моделі дисконтованих грошових потоків Компанії вимогам відповідних стандартів фінансової звітності, ринковим практикам, а також її оцінку на предмет внутрішньої послідовності;
 - Перевірку обґрунтованості використаних ключових макроекономічних припущень, зокрема, щодо ставок дисконту та валютних курсів, з використанням відкритих зовнішніх джерел, і
 - Оцінку, з використанням наших знань щодо Компанії, результатів її діяльності в минулому, її господарських операцій і клієнтів, нашого галузевого досвіду, а також нашого розуміння впливу воєнних дій на території України у 2022 році, обґрунтованості припущень, пов'язаних з майбутніми цінами на послуги, а також з очікуваними продажами та операційними витратами, з використанням наявних у відкритому доступі даних;
- Оцінку сприйнятливості моделі дисконтованих грошових потоків та результатів її застосування до упередженості управлінського персоналу шляхом перевірки чутливості даної моделі Компанії до змін у ключових судженнях;
- Оцінку належності та повноти розкриттів інформації щодо знецінення у фінансовій звітності та їх відповідності вимогам стандартів фінансової звітності.

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 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності 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 вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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 Товариства станом на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою, управлінським персоналом 30 грудня 2022 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає 2 роки, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2021 року, по рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

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».

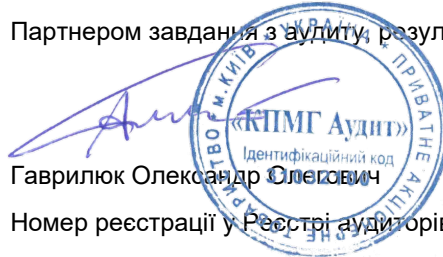
Також, за період, якого стосується обов'язковий аудит, що ми виконуємо, ми не надавали Компанії інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту, інформація про які не розкрита у Звіті про управління або у фінансовій звітності Компанії.

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»

26 січня 2023 року

Київ, Україна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

	Примітки	2022	2021
Дохід від реалізації	6	443,146	1,242,488
Собівартість реалізації	7	(351,762)	(653,640)
Валовий прибуток		91,384	588,848
Інші операційні доходи		23,459	40,561
Загальногосподарські та адміністративні витрати	8	(61,239)	(73,121)
Фінансові витрати*	9	(2,962)	(10,422)
Фінансові доходи*	10	14,548	20,200
Інші операційні витрати	11	(162,262)	(25,947)
Прибуток/(збиток) від курсових різниць, нетто	12	408,479	(46,228)
Прибуток до оподаткування		311,407	493,891
Витрати з податку на прибуток	13	(56,521)	(89,166)
Прибуток за рік		254,886	404,725
Інші сукупні доходи, за вирахуванням податку на прибуток		-	-
Усього сукупних доходів за рік		254,886	404,725

* Чисті фінансові доходи за 2022 рік склали 11,586 тис. грн. (2021: чисті фінансові витрати склали 9,778 тис. грн.)

Від імені керівництва:

Ігор Жигора,
Генеральний директор ТОВ «ДП
ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»



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



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

	Примітки	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Активи			
Необоротні активи			
Основні засоби	14	940,974	1,017,714
Активи з права користування	15	13,412	51,466
Передоплати за основні засоби		6,075	769
Грошові кошти та інші активи, обмежені у використанні	16	1,099,188	844,765
Усього необоротних активів		2,059,649	1,914,714
Оборотні активи			
Запаси	19	26,249	36,212
Активи, призначені для продажу		3,628	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість	18	4,736	153,081
Передоплати постачальникам		2,962	2,586
Позики пов'язаним сторонам	20	73,137	-
Короткострокові депозити	17	219,412	61,845
Грошові кошти	17	300,269	408,421
Усього оборотних активів		630,393	662,145
Усього активів		2,690,042	2,576,859

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(продовження)
(у тисячах українських гривень)

	Примітки	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Капітал			
Статутний капітал	25	249,687	249,687
Інші резерви в капіталі		15,510	15,510
Нерозподілений прибуток		2,343,156	2,088,270
Усього капітал		2,608,353	2,353,467
Довгострокові зобов'язання			
Орендні зобов'язання	15	13,756	48,902
Відстрочені податкові зобов'язання	13	11,348	10,632
Усього довгострокових зобов'язань		25,104	59,534
Короткострокові зобов'язання			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	21	27,064	60,964
Орендні зобов'язання	15	90	12,827
Податок на прибуток до сплати		5,077	34,441
Податок на додану вартість до сплати		4,467	21,819
Резерви та нарахування	22	19,887	33,807
Усього короткострокових зобов'язань		56,585	163,858
Усього зобов'язань		81,689	223,392
Усього зобов'язань та капітал		2,690,042	2,576,859

Від імені керівництва

Ігор Жигора,
Генеральний директор ТОВ «ДП
ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»



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



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

	Статутний капітал	Інші резерви в капіталі	Нерозподілений прибуток	Усього капітал
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
Прибуток за рік	-	-	254,886	254,886
Усього сукупних доходів за рік	-	-	254,886	254,886
31 грудня 2022 року	249,687	15,510	2,343,156	2,608,353

Від імені керівника

Ігор Жигора,
Генеральний директор ТОВ «ДП
ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»



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



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

	Примітки	2022	2021
Операційна діяльність			
Прибуток до оподаткування	13	311,407	493,891
Коригування на:			
Знос основних засобів		80,284	91,889
Амортизацію активів з права користування		3,442	13,329
Фінансові витрати	9	2,962	10,422
Фінансові доходи	10	(14,548)	(20,200)
(Прибуток)/збиток від курсових різниць	12	(408,478)	46,092
Збиток від вибуття основних засобів		(624)	37,169
(Прибуток)/збиток від вибуття активів з права користування та орендних зобов'язань	15	(10,565)	(783)
Збільшення (зменшення) резерву на покриття очікуваних кредитних збитків від торгової та іншої дебіторської заборгованості		(6,527)	7,612
Знецінення запасів		51	1,430
Рух грошових коштів від операційної діяльності до змін в оборотному капіталі		(42,596)	680,851
Зміни в оборотному капіталі:			
Зміна торгової та іншої дебіторської заборгованості		158,072	(83,053)
Зміна грошових коштів та інших активів, обмежених у використанні		9,355	(148,127)
Зміна передплат постачальникам		181	4,531
Зміна запасів		9,912	(5,946)
Зміна торгової та іншої кредиторської заборгованості		(35,554)	24,888
Зміна податку на додану вартість до сплати		(17,352)	2,068
Зміна резервів та нарахувань	22	(13,920)	8,586
Грошові кошти, отримані від операційної діяльності		68,098	483,798
Податок на прибуток сплачений		(85,170)	(76,194)
Відсотки сплачені		(2,962)	(10,422)
Відсотки отримані		14,548	6,069
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності		(5,486)	403,251
Інвестиційна діяльність			
Придбання основних засобів		(14,125)	(13,405)
Продаж основних засобів		2,271	
Видача позик наданих пов'язаним сторонам		(58,510)	2,000
Відкриття короткострокового депозиту		(219,412)	(61,845)
Повернення короткострокового депозиту		61,845	
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності		(227,931)	(73,250)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(продовження)
(у тисячах українських гривень)

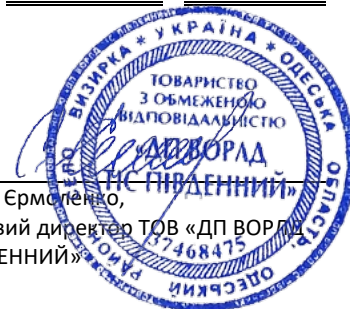
	2022	2021
Фінансова діяльність		
Виплата дивідендів	-	(271,769)
Погашення позик, отриманих від пов'язаних сторін	-	(85,077)
Погашення орендних зобов'язань	(2,705)	(11,855)
Чисті грошові кошти, (використані у)/ отримані від фінансовій діяльності	(2,705)	(368,701)
Чисте зменшення грошових коштів	(236,122)	(38,700)
Грошові кошти на початок року	408,421	470,910
Вплив змін курсів обміну валют на залишок грошових коштів, утримуваних в іноземних валютах	127,970	(23,789)
Грошові кошти на кінець року	300,269	408,421

Від імені керівника

Ігор Жигора,
Генеральний директор ТОВ «ДП
ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»



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



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 включає надання стивідорних і інших супутніх послуг іноземним та українським морським судам, пришвартованим до перевалочного терміналу Компанії в Одеській області. Компанія займається перевалкою контейнерів, а також неконтейнерних вантажів (переважно зерна, олії, арматури, вугілля, глини, нікелевої руди, ільменіту, та інших вантажів).

Фінансовий рік Компанії закінчується 31 грудня.

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2022 року, середня кількість працівників Компанії становила 558 осіб (2021: 577 осіб).

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

13 січня 2022 року проведена зміна назви компанії з 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 січня 2022 року №1005381070035016004.

Цю фінансову звітність було затверджено до випуску керівництвом Компанії 26 січня 2023 року.

2. УМОВИ ЗДІЙСНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ТА БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

Операційна діяльність Компанії розташовані в Україні. Отже, Компанія піддається впливу економічних і фінансових ринків України, які демонструють характеристики ринку, що розвивається. В останні роки політична та економічна ситуація в Україні зазнала значної турбулентності. Законодавча, податкова та нормативна база продовжує розвиватися, але піддається різним тлумаченням і частим змінам, які разом з іншими правовими та фіскальними перешкодами ускладнюють проблеми, з якими стикаються суб'єкти, що працюють в Україні.

Крім того, збройний конфлікт у деяких частинах Луганської та Донецької областей, який розпочався навесні 2014 року, не було розв'язано, а частини Донецької та Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, а українська влада наразі не в змозі повною мірою забезпечити дотримання законодавства України на цій території. Різні події в березні 2014 року призвели до приєднання Республіки Крим до Російської Федерації, яке не визнала Україна та багато інших країн.

21 лютого 2022 року Російська Федерація офіційно визнала дві сепаратистські області України Луганську та Донецьку та дозволила використання військ на цих територіях. 24 лютого 2022 року російські війська вторглися в Україну та почали бойові дії в кількох місцях. Ці дії, що тривають, призвели до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, запровадження Національним банком України певних адміністративних обмежень на операції з конвертації валюти та платежів за кордон та загалом суттєвого порушення економічної діяльності в Україні. Це згубно вплинуло на політичне та бізнес-середовище в Україні, в тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати роботу у звичайному режимі.

У відповідь на військові дії Указом Президента України №64/2022 запроваджено воєнний стан з 24 лютого 2022 року, який продовжено до 19 лютого 2023 року.

Із початком вторгнення російських військ в Україну, усі рейтингові агенції погіршили кредитний рейтинг України. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності кредитні рейтинги України за основними рейтинговими агентствами були встановлені на наступних рівнях: Moody's Investors Service - "Caa3", Standard & Poor's - "CCC+", Fitch - "CC" (ймовірний дефолт).

2 червня 2022 року Правління Національного банку України ухвалило постанову про зміну облікової ставки з 10% до 25% річних. Водночас після звітної дати, а саме після 24 лютого 2022 року національна валюта девальвувала з 29,2549 грн. за 1 долар США до 36,5686 грн. за 1 долар США на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску.

У перші місяці війни Росія заблокувала майже всі українські порти, які були вкрай важливими для держави. Впровадження Зернової угоди з 22 липня 2022 року дозволило Компанії залишитися у зоні прибутковості та не зазнавати збитків впродовж 2022 року, а також створити стабільний грошовий потік. Дія «зернової угоди» вже продовжена до середини березня 2023 року, також планується, що після цього її пролонгують ще як мінімум на рік. Тим самим «Зернова угода» допомагає майже повноцінно працювати двом галузям – локомотивам – агропромислому комплексу та портовій галузі, які, безумовно, будуть тягнути за собою і суміжні сектори економіки.

10 жовтня 2022 року Росія завдала масованого ракетного удару по території України – внаслідок ударів було пошкоджено 11 важливих об'єктів інфраструктури у 8 областях та місті Києві, також ракети влучили у цивільні райони. Атаки також тривали протягом жовтня 2022 – січня 2023 року. Через це в різних регіонах відбуваються збої з електроенергією. Важливим фактом, є те що підприємство належить до стратегічно важливих, так як надає послуги з експорту зернових. Тому при повномасштабних відключеннях електроенергії підприємство має певний пріоритет щодо відновлення енергопостачання. Окрім того, Компанія планує закупівлю надпотужних генераторів, які зможуть повністю забезпечити потреби в умовах повного відключення електроенергії.

За поточних обставин Компанія продовжує свою діяльність на неокупованій території України, і її керівництво дійшло висновку, що, як очікується, вона зможе продовжувати безперервну діяльність в осяжному майбутньому, виходячи з наступних міркувань:

– Хоча надзвичайно важко передбачити тривалість військової агресії, керівництво розробило вірогідний сценарій, згідно з яким за умов продовження війни Компанія спеціалізуватиметься на обробці та наданні послуг з перевалки зернових вантажів, що є стратегічно важливим для України, та дозволить Компанії продовжити власну діяльність впродовж 2023 року та до закінчення військових дій.

- Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску Компанія розташована в регіоні, що знаходиться на значній відстані від лінії фронту бойових дій.
- Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності частина основних засобів Компанії постраждала під час ракетного обстрілу зі сторони Російської Федерації, у наслідок збиття ракети силами протиповітряної оборони. Осколком ракети було пошкоджено два причальних крани, що використовувались у процесі перевалки контейнерів. Балансова вартість пошкоджених кранів становить 66,997 тисяч гривень, що становить 7% від загальної балансової вартості основних засобів Компанії. На даний момент Компанія проводить експертизу стосовно завданих пошкоджень та суми майбутнього ремонту основних засобів. Інші основні засоби Компанії залишаються непошкодженими та повністю покривають потреби Компанії в рамках «Зернової угоди». Додатково Компанія зберігає повний контроль над активами. Перенесення основних засобів в інше місце не планується.
- Впровадження Зернової угоди з 22 липня 2022 року дозволило Компанії залишитися у зоні прибутковості та не зазнавати збитків впродовж 2022 року, а також створити стабільний грошовий потік. Попри військові дії, Грошові кошти Компанії та короткострокові депозити зросли за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року до рівня 519,681 тисяч гривень (2021: 470,266 тисяч гривень).
- У зв'язку з втратою контролю Україною морських портів, що знаходилися в Маріуполі, Бердянську, Херсоні, створився надлишковий попит на послуги з обробки зернових вантажів у портах, що знаходяться далеко від лінії фронту. За рік що закінчився 31 грудня 2022 року вдалося обробити 157 тис тон зернових (2021: 3 тис тон).
- Окрім зернового напрямку Компанія розробляє альтернативні шляхи контейнерних перевезень. Спільно з «DP World Constanta» було відкрито сервіс контейнерних перевезень Морський порт Румунія - «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ». Очікується у січні 2023 року прибуття перших 200 контейнерів за даним маршрутом.
- За рік що закінчився 31 грудня 2022 р., торгова дебіторська заборгованість зменшилась до рівня 4,736 тисяч гривень (2021: 153,081 тисяч гривень). Керівництвом компанії було впроваджено політику авансових платежів за наданні послуги.
- Станом на 31 грудня 2022 року, залишки кредиторської заборгованості Компанії склали 25,662 тисяч гривень (2021: 60,964 тисяч гривень). Скорочення кредиторської заборгованості за звітний період відбулось шляхом повного виконання власних зобов'язань Компанії.
- Керівництво Компанії переглянуло усі витрати підприємства, визначено перелік захищених статей таких як: ремонти основних засобів, заробітної плати, страхування та охорони, усі інші витрати були скорочені повністю або частково.
- Станом на 31 грудня 2022 року, Компанія не має кредитних відносин з банками та іншими фінансовими установами, а також керівництво Компанії не планує залучати кредитні ресурси, зважаючи на високий рівень власних грошових коштів.
- Протягом 2022 року чисельність працівників Компанії суттєво не змінилася, необхідний персонал зберігається, що забезпечує стабільну роботу в осяжному майбутньому. Офісні працівники мають можливість працювати віддалено.

Однак, як і на цю дату, також важко прогнозувати масштаби та тривалість військової агресії в Україні. Станом на дату затвердження цієї окремої фінансової звітності до випуску залишається постійна загроза артилерійського обстрілу з території Російської Федерації прикордонних населених пунктів Одеської області, а також ракетного обстрілу по всій території України.

Компанія очікує мати достатні фінансові ресурси для продовження своєї діяльності протягом періоду військового вторгнення та в осяжному майбутньому. Очікується, що основними джерелами фінансування будуть значні залишки грошових коштів, накопичені на сьогоднішній день, і доходи від операційної діяльності.

Керівництво не має наміру призупиняти або ліквідувати діяльність Компанії в Україні.

Керівництво оцінило здатність Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність, а саме подальша значна ескалація воєнних дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Компанії. У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме негативний вплив на діяльність Компанії, тривалість та масштаб якого неможливо спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор суттєвої невизначеності поза контролем Компанії.

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 2022 року або після цієї дати. Їх прийняття до застосування не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або суми, відображені у цій фінансовій звітності.

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

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

Стандарти і тлумачення	Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються з або після:
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових	1 січня 2023 року
МСФЗ 17 «Договори страхування»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 1 «Розкриття інформації про облікову політику»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 8 «Визначення облікової оцінки»	1 січня 2023 року
Зміни до МСБО 12 «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції»	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

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.

Орендні зобов'язання первісно оцінюються 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:

- 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.

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

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

Компанія переоцінює орендні зобов'язання (і робить належне коригування у відповідному активі 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 орендні зобов'язання переоцінюються за рахунок дисконтування переглянутих орендних виплат із використанням переглянутої ставки дисконтування.
- орендні виплати змінюються у результаті змін у індексі чи ставці або зміни суми очікуваної виплати за гарантованою ліквідаційною вартістю. У такому випадку орендні зобов'язання переоцінюються за рахунок дисконтування переглянутих орендних виплат із використанням незміненої ставки дисконтування (якщо тільки зміна в орендних виплатах не виникає у

результаті зміни змінної відсоткової ставки; у такому випадку використовується переглянута ставка дисконтування).

- у договір оренди вносяться зміни, і зміна договору оренди не обліковується як окремий договір оренди. У такому випадку 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». У тій мірі в якій витрати стосуються активу з права користування, вони включаються до відповідного активу з права користування, якщо тільки такі витрати не понесені для виробництва запасів.

Активи з права користування амортизуються протягом коротшого з двох періодів: строку дії оренди та строку корисного використання відповідного активу. Якщо договір оренди передає право володіння відповідним активом або первісна вартість активу з права користування відображає очікування Компанії щодо реалізації опціону на придбання, то відповідний активів з права користування амортизується протягом строку корисного використання відповідного активу. Амортизація розпочинається на дату початку відповідної оренди.

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

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

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

Функціональна валюта та валюта подання

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

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

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2022 року	Середній курс обміну валют за 2022 рік	Станом на 31 грудня 2021 року	Середній курс обміну валют за 2021 рік
Гривня/долар США	36.57	32.34	27.28	27.29
Гривня/євро	38.95	33.96	30.92	32.31

Оподаткування

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

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

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

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

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому зобов'язання буде погашене або буде реалізований актив, на основі податкових ставок (або податкових законів), які були затверджені або фактично узгоджені станом на звітну дату. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і

активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Компанією на звітну дату того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів та зобов'язань.

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

Основні засоби

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

Історична вартість об'єкта основних засобів включає: (а) ціну його придбання, включно з імпортом митом та податками на придбання, які не підлягають відшкодуванню, після вирахування торгових та інших знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо стосуються доставки об'єкта основних засобів до місцезнаходження та приведення його у стан, який забезпечує його функціонування відповідно до намірів керівництва Компанії; (в) первісну оцінку витрат на демонтаж і переміщення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими Компанія бере на себе або на момент придбання цього об'єкта, або внаслідок його експлуатації протягом певного періоду часу для цілей, не пов'язаних із виробництвом запасів протягом цього періоду. Первісна вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частку виробничих накладних витрат.

Капіталізовані у подальшому витрати включають суттєві витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують строк їх корисного використання або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

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

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Категорії основних засобів	Строки корисного використання, років
Причали	45–50 років
Гідротехнічні споруди	30–50 років
Будівлі та споруди	15–50 років
Комунальні об'єкти та інфраструктура	10–50 років
Машини та обладнання	5–30 років
Офісне обладнання та інші основні засоби	4–15 років

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

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

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

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.

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.

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 кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Компанія завжди визнає очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості на весь строк дії фінансових інструментів із використанням дозволеного спрощеного підходу. Очікувані кредитні збитки за цими фінансовими активами оцінюються із використанням матриці резервів, яка базується на історичному досвіді Компанії щодо понесення кредитних збитків, скоригованому із використанням факторів, 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 прогнозною інформацією, яка доступна без докладання надлишкових витрат чи зусиль. Прогнозна інформація, яка береться до уваги, включає майбутні прогнози щодо галузей, в яких провадять свою діяльність дебітори Компанії, отримані зі звітів економічних експертів, фінансових аналітиків, державних органів, відповідних дослідницьких центрів та інших аналогічних організацій, а також під час аналізу різноманітних зовнішніх джерел фактичної та прогнозної економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Компанії.

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

- фактичне або очікуване істотне погіршення зовнішнього (якщо є доступним) чи внутрішнього кредитного рейтингу фінансового інструмента;
- істотне погіршення зовнішніх ринкових показників кредитного ризику для конкретного фінансового інструмента, наприклад, значне збільшення кредитного спреда, цін свопу кредитного дефолту для дебітора або тривалість чи розмір, на який справедлива вартість фінансового активу стала менше за його амортизовану вартість;
- існуючі або 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;
- 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 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.

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 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 150,216 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, характерних для цього зобов'язання. У випадках коли сума резерву оцінюється із використанням потоків грошових коштів, які, як очікується, будуть необхідні для погашення поточного зобов'язання, його балансова вартість являє собою теперішню вартість цих потоків грошових коштів.

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

Умовні зобов'язання та активи

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

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

5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

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

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 чи наданням 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>2022</u>	<u>2021</u>
Послуги з перевалки вантажів	295,449	865,239
Корабельний збір	40,384	176,880
Зберігання вантажів	37,747	38,448
Завантажування та розвантажування контейнерів	17,443	62,901
Причальний збір	2,838	9,767
Інші послуги, пов'язані з перевалкою вантажів	49,285	89,253
Усього	<u>443,146</u>	<u>1,242,488</u>

Доходи від послуг, наданих Компанією п'ятьом найбільшим клієнтам за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, становили 65% від усіх доходів від реалізації (2021: 74%).

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

7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Заробітна плата та відповідні нарахування	121,385	176,984
Знос та амортизація	68,107	102,097
Комплекс залізничних послуг	39,693	125,148
Послуги з оренди обладнання, машин, землі та вантажні перевезення	37,319	101,424
Комунальні та інфраструктурні послуги	20,979	25,890
Вартість спожитих матеріалів та пального	21,806	40,186
Послуги охорони	14,253	14,067
Транспортні витрати	6,302	6,716
Ремонт і технічне обслуговування	2,971	8,917
Послуги з перевалки вантажів	216	671
Знецінення запасів	51	1,430
Інші витрати	18,680	50,110
Усього	<u>351,762</u>	<u>653,640</u>

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2022 року, операції Компанії із придбання послуг та запасів від трьох найбільших постачальників становили 40% від усіх операцій придбання (2021: 42%).

8. ЗАГАЛЬНОГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Заробітна плата та відповідні нарахування	38,373	42,656
Страхування	7,260	8,397
Професійні послуги	3,821	9,297
Представницькі витрати та відрядження	1,351	2,070
Знос та амортизація	1,270	2,387
Інші витрати	9,164	8,314
Усього	<u>61,239</u>	<u>73,121</u>

9. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	2,962	10,422
	-	-
Усього	<u>2,962</u>	<u>10,422</u>

10. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Доходи з відсотків за банківськими депозитами та рахунками	14,548	17,838
Амортизація дисконту за позиками, наданими пов'язаним сторонам	-	2,362
Усього	<u>14,548</u>	<u>20,200</u>

Доходи з відсотків Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2022 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 0.5% річних (2021: до 5% річних).

11. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Матеріальна допомога працівникам під час війни	121,581	-
Витрати на простої*	28,769	-
Витрати на благодійність	5,263	562
Заробітна плата та відповідні нарахування	2,975	3,948
Вартість спожитих матеріалів та пального	2,917	10,307
Знос та амортизація	147	734
Штрафи і пеня	1	957
Збільшення суми резерву на покриття очікуваних кредитних збитків	-	7,611
Інші витрати	609	1,828
Усього	<u>162,262</u>	<u>25,947</u>

*Витрати на простой включають в себе суму заробітної плати та відповідних нарахувань, а також суму зносу та амортизації.

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

За роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, прибуток/(збиток) від курсових різниць був представлений прибутком/(збитком) від курсових різниць за грошовими коштами та іншими активами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, грошовими коштами та їх еквівалентами, торговою та іншою кредиторською заборгованістю та отриманими позиками. За рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, прибуток від курсових різниць становив 408,479 тисяч гривень (2021: збиток від курсових різниць у сумі 46,228 тисяч гривень).

13. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

На прибуток Компанії нараховувався податок на прибуток підприємств в Україні. Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 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>2022</u>	<u>2021</u>
Поточний податок		
Витрати з поточного податку на прибуток	55,805	87,218
Відстрочений податок		
Витрати (вигоди) з відстроченого податку на прибуток стосовно тимчасових різниць	716	1,948
Усього витрат з податку на прибуток	<u><u>56,521</u></u>	<u><u>89,166</u></u>

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

	<u>2022</u>		<u>2021</u>	
	тис.грн.	%	тис.грн.	%
Прибуток до оподаткування	311,407	100.0%	493,891	100.0%
Витрати з податку на прибуток, розраховані за ставкою 18%	56,053	18.0%	88,900	18.0%
Вплив витрат, які не вираховуються в цілях оподаткування/(доходів, які не підлягають оподаткуванню)	468	0.2%	266	0.1%
Витрати з податку на прибуток, визнані у складі прибутку або збитку	<u><u>56,521</u></u>	<u><u>18.2%</u></u>	<u><u>89,166</u></u>	<u><u>18.1%</u></u>

Ефективна ставка з податку на прибуток за 2022 рік склала 18,2% (2021: 18.1%).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

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

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Відстрочені податкові активи, які виникають з:		
Знецінення запасів	2,728	2,719
Резерву на покриття очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю	924	1,953
Резервів та нарахувань	805	1,380
Резерву на покриття збитків від передоплат постачальникам	-	45
Усього відстрочених податкових активів	<u>4,457</u>	<u>6,097</u>
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з:		
Основних засобів	(15,805)	(16,729)
Усього відстрочених податкових зобов'язань	<u>(15,805)</u>	<u>(16,729)</u>
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	<u>(11,348)</u>	<u>(10,632)</u>

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Чисті відстрочені податкові зобов'язання станом на початок року	(10,632)	(8,684)
Вигоди (витрати) з відстроченого податку на прибуток	(716)	(1,948)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання станом на кінець року	<u>(11,348)</u>	<u>(10,632)</u>

14. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

У таблиці внизу подано зведену інформацію про рух основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року:

	Гідротехнічні споруди	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Комунальні об'єкти та інфраструктура	Офісне обладнання та інші основні засоби	Незавершене будівництво та невстановлені машини та обладнання	Усього
Первісна вартість							
Станом на 31 грудня 2021 року	538,730	99,026	603,590	240,132	34,218	22,347	1,538,043
Надходження	-	-	1,938	-	2,125	1,128	5,191
Переміщення	-	-	760	-	-	(760)	-
Вибуття	-	(179)	(675)	-	(1,823)	(1,452)	(4,129)
Станом на 31 грудня 2022 року	<u>538,730</u>	<u>98,847</u>	<u>605,613</u>	<u>240,132</u>	<u>34,520</u>	<u>21,263</u>	<u>1,539,105</u>
Накопичена амортизація							
Станом на 31 грудня 2021 року	109,805	21,558	263,413	99,624	25,929	-	520,329
Амортизаційні нарахування	18,099	5,683	34,375	18,666	3,461	-	80,284
Вибуття	-	(86)	(575)	-	(1,821)	-	(2,482)
Станом на 31 грудня 2022 року	<u>127,904</u>	<u>27,155</u>	<u>297,213</u>	<u>118,290</u>	<u>27,569</u>	<u>-</u>	<u>598,131</u>
Чиста балансова вартість							
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>
Станом на 31 грудня 2022 року	<u>410,826</u>	<u>71,692</u>	<u>308,400</u>	<u>121,842</u>	<u>6,951</u>	<u>21,263</u>	<u>940,974</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

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

	Гідротехнічні споруди	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Комунальні об'єкти та інфраструктура	Офісне обладнання та інші основні засоби	Незавершене будівництво та невстановлені машини та обладнання	Усього
Первісна вартість							
Станом на 31 грудня 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	(1,100)	-
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>34,218</u>	<u>22,347</u>	<u>1,538,043</u>
Накопичена амортизація							
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>
Чиста балансова вартість							
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»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

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

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Машини та обладнання	25,390	16,647
Офісне обладнання та інші основні засоби	7,614	14,030
Комунальні об'єкти та інфраструктура	2,202	2,202
Будівлі та споруди	1,123	1,123
Усього	<u>36,329</u>	<u>34,002</u>

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

В поточному році Компанія виявила ознаки зменшення корисності своїх основних засобів, включаючи, у першу чергу:

- Зменшення обсягів господарських операцій Компанії, скорочення попиту та доходів (виручки) в результаті воєнних дій на території України в 2022 році;
- Збільшення ринкових ставок відсотка або інших ринкових ставок доходу від інвестицій протягом періоду, яке вплинуло на ставку дисконту, що застосовується при визначенні вартості активу при використанні, і суттєво зменшило суму очікуваного відшкодування основних засобів станом на 31 грудня 2022 р.;
- Чистий операційний збиток у сумі 108,658 тисяч гривень згенерований протягом звітного періоду (2021: чистий операційний прибуток у сумі 530,341 тисячу гривень).

З урахуванням вищезазначених факторів, на 31 грудня 2022 р. Компанія провела тестування основних засобів на предмет зменшення корисності у рамках тесту на зменшення корисності для одиниці, яка генерує грошові кошти (ОГГК). В результаті проведеного тестування не було виявлено збитків від зменшення корисності основних засобів.

15. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ОРЕНДНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Активи з права користування:

	Машини та обладнання	Земля, будівлі та споруди	Усього
<i>Первісна вартість</i>			
Станом на 1 січня 2021 року	79,716	15,725	95,441
Надходження	-	-	-
Зміни	1,960	(197)	1,763
Вибуття	(6,613)	(274)	(6,887)
Станом на 31 грудня 2021 року	75,063	15,254	90,317
Надходження	-	-	-
Зміни	-	-	-
Вибуття	(75,063)	-	(75,063)
Станом на 31 грудня 2022 року	-	15,254	15,254

	Машини та обладнання	Земля, будівлі та споруди	Усього
<i>Накопичена амортизація</i>			
Станом на 1 січня 2021 року	27,608	796	28,404
Нарахування за рік	12,588	741	13,329
Вибуття	(2,616)	(266)	(2,882)
Станом на 31 грудня 2021 року	37,580	1,271	38,851
Нарахування за рік	2,871	571	3,442
Вибуття	(40,451)	-	(40,451)
Станом на 31 грудня 2022 року	-	1,842	1,842

Балансова вартість

Станом на 31 грудня 2021 року	37,483	13,983	51,466
Станом на 31 грудня 2022 року	-	13,412	13,412

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

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Витрати на амортизацію активів з права користування	3,442	13,329
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	2,962	10,422
(Прибуток)/збиток від вибуття активів з права користування та орендних зобов'язань	(10,565)	(783)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Орендні зобов'язання:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Довгострокові	13,756	48,902
Короткострокові	90	12,827
Усього	<u>13,846</u>	<u>61,729</u>

Аналіз за строками погашення:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Рік 1	1,146	20,689
Рік 2	1,095	20,379
Рік 3	1,095	20,058
Рік 4	1,095	4,409
Рік 5	1,095	1,095
Після п'ятого року	43,332	44,427
	<u>48,858</u>	<u>111,057</u>
За вирахуванням: Незароблених відсотків	(35,012)	(49,328)
	<u>13,846</u>	<u>61,729</u>

Середньозважена ставка додаткових запозичень орендаря, яка застосовувалась до орендних зобов'язань станом на 31 грудня 2022 року, становила 7,49% (2021: 16.17%). Середньозважений строк дії оренди станом на 31 грудня 2022 року становив 41 років (2021: 12 років).

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2022 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 10,565 тисяч гривень був визнаний у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи (2021: 783 тисяч гривень).

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2022 року, інформація про рух орендних зобов'язань була представлена таким чином:

	Зобов'язан- ня станом 31 грудня 2021 року	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів		Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів			Зобов'язан- ня станом 31 грудня 2022 року	
		Погашення	Відсотки сплачені	Відсотки нараховані	Надходжен- ня протягом 2022 року	Вибуття		Зміни протягом 2022 року
Орендні зобов'язання	61,729	(2,705)	(2,962)	2,962	-	(45,177)	(1)	13,846
Усього	<u>61,729</u>	<u>(2,705)</u>	<u>(2,962)</u>	<u>2,962</u>	<u>-</u>	<u>(45,177)</u>	<u>(1)</u>	<u>13,846</u>

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

	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
Усього	76,609	(11,855)	(10,422)	10,422	-	(4,788)	1,763	61,729

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 2022 року	31 грудня 2021 року
Грошові кошти на рахунках у банках в іноземних валютах	1,053,088	744,333
Грошові кошти на рахунках у банках у національній валюті	87,325	140,948
Дебіторська заборгованість	(26)	683
Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків за коштами, обмеженими у використанні	(41,199)	(41,199)
Усього	1,099,188	844,765

Станом на 31 грудня 2022 року Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків за коштами обмеженими у використанні оцінено на рівні 31 грудня 2021 року, змін не було.

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 2022 року, 99,85% грошових коштів обмежених у використанні знаходяться на рахунках у ПАТ «Банк «ВОСТОК» (2021: 100% на рахунках у ПАТ «Банк «ВОСТОК»).

Вплив на чистий прибуток Компанії від корабельних зборів є наступним:

	2022	2021
Дохід від отриманих корабельних зборів	40,385	176,880
Фінансові доходи (відсотки за накопиченими коштами від отриманих корабельних зборів)	13,047	11,768
Прибуток/(збиток) від курсових різниць за накопиченими коштами від отриманих корабельних зборів, нетто	263,778	(21,197)
Частина прибутку до оподаткування від корабельних зборів	317,210	167,451
Податок на прибуток пов'язаний з коштами отриманими від корабельного збору обмеженими у використанні	(55,805)	(30,141)
Частина чистого прибутку від корабельних зборів за рік	261,405	137,310

17. ГРОШОВІ КОШТИ ТА КОРОТКОСТРОКОВІ ДЕПОЗИТИ

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

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Грошові кошти:		
Грошові кошти на рахунках в банках в іноземних валютах	260,138	376,672
Грошові кошти на рахунках в банках у національній валюті	40,131	31,749
Усього грошових коштів	<u>300,269</u>	<u>408,421</u>
Короткострокові депозити:		
Короткострокові депозити в іноземних валютах	219,412	61,845

Станом на 31 грудня 2022 року 79,59% грошових коштів Компанії та їх еквівалентів було розміщено в АТ «Райффайзен Банк» (31 грудня 2021 року: 96,41% у ПАТ «Банк «ВОСТОК»). Короткострокові депозити станом на 31 грудня 2022 року представлені одним депозитом на рахунку у АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» у валюті долар США, зі строком погашення 07 червня 2023 року (2021: одним депозитом на рахунку у ПАТ «Банк «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 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Торгова дебіторська заборгованість, у тому числі:		
- деномінована у національній валюті	6,126	91,308
- деномінована в іноземних валютах	1,268	64,171
Витрати майбутніх періодів	96	2,843
Інша дебіторська заборгованість	1,708	5,748
За вирахуванням: резерву на покриття очікуваних кредитних збитків	(4,462)	(10,989)
Усього	<u>4,736</u>	<u>153,081</u>

Після подій 24 лютого 2022 року Керівництвом компанії було впроваджено політику авансових платежів за наданні послуги. 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 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 2022 року три найбільших дебітори Компанії становили 55% (2021: 75%) від непогашеного залишку торгової та іншої дебіторської заборгованості.

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

31 грудня 2022 року	Не прострочена	Торгова дебіторська заборгованість – кількість прострочених днів					Усього
		< 30 днів	31–90 днів	91–180 днів	181–365 днів	> 365 днів	
Пов'язані сторони							
Рівень очікуваних кредитних збитків, %	3,38%	5,41%	8,49%	50,34%	100,00%	100,00%	
Очікувана загальна валова балансова вартість у випадку дефолту	118	48	-	-	-	1	167
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	4	3	-	-	-	1	8
Треті сторони							
Рівень очікуваних кредитних збитків, %	3,32%	5,38%	7,95%	49,80%	100,00%	100,00%	
Очікувана загальна валова балансова вартість у випадку дефолту	1,904	985	-	-	3	4,335	7,227
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	63	53	-	-	3	4,335	4,454
Очікувана загальна валова балансова вартість у випадку дефолту	2,022	1,033	-	-	3	4,336	7,394
Усього очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансових інструментів	67	56	-	-	3	4,336	4,462

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

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	
Пов'язані сторони							
Рівень очікуваних кредитних збитків, %	3,38%	5,41%	8,49%	50,34%	100,00%	100,00%	
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
Треті сторони							
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
Очікувана загальна валова балансова вартість у випадку дефолту	78,648	54,726	17,404	765	316	3,620	155,479
Усього очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансових інструментів	2,614	2,675	1,383	381	316	3,620	10,989

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

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

	2022	2021
Залишок станом на 1 січня	10,989	3,241
Резерв, нарахований протягом року	-	7,748
Коригування резерву	(6,527)	-
Залишок станом на 31 грудня	4,462	10,989

За 2022 рік проведено коригування (зменшення) резерву на покриття очікуваних кредитних збитків по дебіторській заборгованості на суму 6,527 тис. грн. Причина зменшення резерву – своєчасне погашення дебіторської заборгованості та переведення клієнтів на передплатні договірні умови надання послуг.

19. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня запаси були представлені таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Витратні запасні частини	19,125	26,341
Інші запаси	16,811	18,640
Товари для продажу	4,195	5,016
Пальне	1,275	1,321
Знецінення запасів	(15,157)	(15,106)
Усього	26,249	36,212

20. ПОЗИКИ НАДАНІ ПОВ'ЯЗАНИМ СТОРОНАМ

Протягом 2022 року Компанія надала 2 поворотні безвідсоткові позики пов'язаним сторонам, однаковими траншами. Загальна сума наданих позик станом на 31 грудня 2022 року складає 73,137 тис.грн. (еквівалент 2,000 тис. дол. США). Строк повернення позик менше року, а саме 23 березня 2023 р. та 22 травня 2023 р.

21. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Торгова кредиторська заборгованість за послуги та матеріали	19,422	47,204
Контрактні зобов'язання	6,240	13,760
Усього	<u>27,064</u>	<u>60,964</u>

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 2022 року суми заборгованості перед двома найбільшими кредиторами становили 31% (2021: 50%) від усієї торгової та іншої кредиторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років середній період погашення торгової та іншої кредиторської заборгованості не перевищував три місяці на основі недисконтованих виплат за договорами.

22. РЕЗЕРВИ ТА НАРАХУВАННЯ

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

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Резерв на невикористані відпустки	8,410	12,313
Резерв по очікуваним витратам	5,367	9,165
Заробітна плата та інші нарахування до виплати	6,110	12,329
Усього	<u>19,887</u>	<u>33,807</u>

23. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ

Працівники Компанії отримують пенсії від держави згідно з пенсійним законодавством України. Усі внески до Державного пенсійного фонду відображаються у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи за методом нарахувань. Для Компанії не існує інших зобов'язань із виплати додаткових пенсій, медичного обслуговування після виходу на пенсію, страхових виплат або інших пільг при виході на пенсію перед своїми теперішніми або колишніми працівникам, крім пенсійних зобов'язань із визначеними внесками.

Згідно із законодавством України внески до Державного пенсійного фонду передбачають також обов'язкові виплати за іншими видами соціального страхування, пов'язаними із втратою працездатності у результаті виробничих інцидентів та інших причин. Внески Компанії до Державного пенсійного фонду за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, становили 36,732 тисяч гривень та 34,307 тисяч гривень, відповідно.

24. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Страховання

Страхова галузь в Україні знаходиться у стадії розвитку, тому багато форм страхового захисту, що є поширеними в інших країнах, в Україні, як правило, ще не є загальнодоступними. Компанія не має повного страхового покриття по його виробничих потужностях, на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною у зв'язку із заподіянням шкоди майну та навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних із майном або діяльністю Компанії. До тих пір, поки Компанія не отримає достатнього страхового покриття, існує ризик того, що втрата або пошкодження певних активів може мати суттєвий негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Компанії.

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.

17 березня 2022 року вступив у дію Закон України від 15 березня 2022 року № 2120-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану». Законом на період воєнного стану передбачено, зокрема: норми щодо звільнення від ПДВ у разі надання товарів на користь ЗСУ та територіальної оборони; норми щодо відсутності коригувань з податку на прибуток за операціями з безоплатного надання товарів/коштів.

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 2022 року Компанія має контрактні зобов'язання у сумі 12,300 тисяч гривень (2021: 1,000 тисяч гривень). Контрактні зобов'язання стосуються впровадження ІТ-інфраструктури компанії.

25. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

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

Учасник	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
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%
Усього	100.00%	100.00%

Станом на 31 грудня 2021 та 2022 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 2022 році ніяких змін частки учасників у статутному капіталі Компанії не було.

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

Реалізація товарів та послуг

Вид пов'язаної сторони	Характер операцій	2022	2021
Інші пов'язані сторони	Перевалка вантажів	37,764	102,090
Інші пов'язані сторони	Корабельний збір	15,131	48,827
Інші пов'язані сторони	Інші послуги з перевалки вантажів	3,629	5,565
Інші пов'язані сторони	Причальний збір	1,809	2,991
Інші пов'язані сторони	Зберігання вантажів	171	111
Усього		58,504	159,584

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Придбання запасів, послуг та основних засобів

Вид пов'язаної сторони	Характер операцій	2022	2021
Інші пов'язані сторони	Придбання послуг та запасів	96,753	239,917
Інші пов'язані сторони	Придбання основних засобів	6,141	1,801
Інші пов'язані сторони	Придбання послуг	277	4,478
Усього		103,171	246,196

Фінансові витрати

Вид пов'язаної сторони	Характер операцій	2022	2021
Інші пов'язані сторони	Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	2,962	10,422
Усього		2,962	10,422

Фінансові доходи

Вид пов'язаної сторони	Характер операцій	2022	2021
Інші пов'язані сторони	Амортизація дисконту за позиками, наданими пов'язаним сторонам	-	2,363
Усього		-	2,363

Орендні зобов'язання

Вид пов'язаної сторони	Характер операцій	2022	2021
Інші пов'язані сторони	Відсотки сплачені	2,962	10,422
Інші пов'язані сторони	Погашення	2,705	11,855
Усього		5,667	22,277

Отримані позики

Вид пов'язаної сторони	Характер операцій	2022	2021
Інші пов'язані сторони	Погашення	-	85,077
Усього		-	85,077

Дивіденди

Вид пов'язаної сторони	Характер операцій	2022	2021
Материнське підприємство	Виплата дивідендів	-	221,831
Інші підприємства	Виплата дивідендів	-	49,938
Усього		-	271,769

Станом на 31 грудня такі залишки за операціями залишалися непогашеними:

Заборгованість від пов'язаних сторін

Вид пов'язаної сторони	Характер заборгованості	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Інші пов'язані сторони	Короткострокові позики, надані пов'язаним сторонам	73,137	-
Інші пов'язані сторони	Передоплати за основні засоби	1,861	1,861
Інші пов'язані сторони	Торгова та інша дебіторська заборгованість	159	6,050
Усього		75,157	7,911

Заборгованість перед пов'язаними сторонами

Вид пов'язаної сторони	Характер заборгованості	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Інші пов'язані сторони	Орендні зобов'язання	13,846	61,729
Інші пов'язані сторони	Торгова та інша кредиторська заборгованість	10,006	23,604
Усього		23,852	85,333

Станом на 31 грудня 2022 року провідний управлінський персонал складався з восьми осіб (2021: з восьми осіб). Сукупна сума компенсації провідному управлінському персоналу Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, становила 31,980 тисяч гривень (2021: 18,150 тисяч гривень).

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.

Вважається, що справедлива вартість приблизно дорівнює балансовій вартості грошових коштів та їх еквівалентів, позик наданих пов'язаним сторонам, короткострокових депозитів, 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, короткострокових депозитів та позик наданих пов'язаним сторонам, 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.

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Фінансові активи		
Грошові кошти та інші активи, обмежені у використанні (Примітка 16)	1,099,188	844,765
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 17)	300,269	408,421
Короткострокові депозити (Примітка 17)	219,412	61,845
Позики, надані пов'язаним сторонам (Примітка 20)	73,137	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 18)	4,736	153,081
Усього фінансових активів	<u>1,696,742</u>	<u>1,468,112</u>
Фінансові зобов'язання		
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 21)	25,662	60,964
Резерви та нарахування	21,289	33,807
Орендні зобов'язання (Примітка 15)	13,846	61,729
Усього фінансових зобов'язань	<u>60,797</u>	<u>156,500</u>

Основні ризики, які виникають за фінансовими інструментами Компанії, представлені валютним ризиком, а також кредитним ризиком та ризиком ліквідності.

Валютний ризик

Валютний ризик являє собою ризик того, що фінансові результати Компанії зазнають несприятливого впливу від зміни курсів обміну валют. Компанія має істотні грошові кошти та інші активи, обмежені у використанні, грошові кошти та їх еквіваленти, надані позики, короткострокові депозити 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:

	Долари США	
	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Грошові кошти та інші активи, обмежені у використанні	1,011,889	703,134
Грошові кошти та короткострокові депозити	219,308	372,588
Позики, надані пов'язаним сторонам	73,137	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1,268	64,171
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(4,898)	(1,026)
Загальна чиста позиція	1,300,704	1,138,867

	Євро	
	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Грошові кошти та короткострокові депозити	40,830	65,929
Загальна чиста позиція	40,830	65,929

	Фунт стерлінг	
	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(2,390)	-
Загальна чиста позиція	(2,390)	-

У таблицях внизу подано детальну інформацію про чутливість Компанії до послаблення/зміцнення української гривні стосовно долара США та євро на 30% (31 грудня 2021 року: 10%). У 2022 році 30% 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:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

	Гривня/долар США – вплив		Гривня/долар США – вплив	
	2022	2022	2021	2021
	+30%	-30%	+10%	-10%
Прибуток/(збиток) після оподаткування	319,973	(319,973)	93,387	(93,387)

	Гривня/євро – вплив		Гривня/євро – вплив	
	2022	2022	2021	2021
	+30%	-30%	+10%	-10%
Прибуток/(збиток) після оподаткування	10,044	(10,044)	5,406	(5,406)

	Гривня/фунт стерлінг – вплив		Гривня/фунт стерлінг – вплив	
	2022	2022	2021	2021
	+30%	-30%	+10%	-10%
Прибуток/(збиток) після оподаткування	(588)	588	-	-

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 2022 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 1,696,742 тисяч гривень (2021: 1,468,112 тисяч гривень).

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 2022 та 2021 років на підставі контрактних умов виплат представлена у Примітках 15 та 21.

29. ЗМІНИ У ПРЕЗЕНТАЦІЇ

Не має суттєвих змін у презентації 2022 року в порівнянні із 2021 роком.

30. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Після 31 грудня 2022 р. відбулися наступні події:

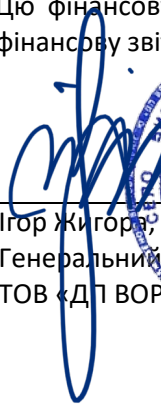
- Після звітної дати, 14 січня 2023 року, під час ракетного обстрілу зі сторони Російської Федерації, у наслідок збиття ракети силами протиповітряної оборони, осколком ракети було пошкоджено два причальних крани, що використовувались у процесі перевалки контейнерів. Балансова вартість пошкоджених кранів становить 66,997 тисяч гривень, що становить 7% від загальної балансової вартості основних засобів Компанії. На даний момент Компанія проводить експертизу стосовно завданих пошкоджень та суми майбутнього ремонту основних засобів. Інші основні засоби Компанії залишаються непошкодженими та повністю покривають потреби Компанії в рамках «Зернової угоди».

- Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску обмінні курси, встановлені Національним банком України, були такими: 36,5686 гривень за 1 долар США та 39,7629 гривень за 1 євро.

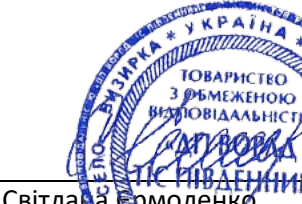
- Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску облікова ставка Національного Банку України була встановлена на рівні 25%.

Інших подій після звітної дати, які б вимагали розкриття у фінансовій звітності, не відбулося.

Цю фінансову звітність було затверджено 26 січня 2023 року. Від імені керівництва Компанії фінансову звітність затвердили:


Ігор Жигора,
Генеральний директор
ТОВ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»




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

