

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

Фінансова звітність

за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року

ЗМІСТ

	Сторінки
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ	3–9
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 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	16-58
ДОДАТКОВА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ	59-66



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 2023 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 2023 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 2023 р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, («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 1,154,618 тисяч гривень та 1,099,188 тисяч гривень станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. відповідно, а також позики пов'язані сторони, що оцінюються за амортизованою вартістю, відображеної у сумі 37,982 тисячі гривень станом на 31 грудня 2023 р., Компанія не провела належної оцінки знецінення та, відповідно, не визнала відповідного резерву 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 2023 р. та 31 грудня 2022 р. для того, щоб оцінити фінансовий ефект коригувань грошових коштів та інших активів, обмежених у використанні, та позики

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

пов'язаній стороні, збитків від їх знецінення, витрат з податку на прибуток та чистого прибутку, що могли виникнути в результаті оцінки знецінення.

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 та додаткової фінансової інформації на сторінках з 59 по 66, підготовленої відповідно до вимог наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» №73 від 7 лютого 2013 року, 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, а також за позикою пов'язаній стороні. Ми дійшли до висновку, що інша інформація з тих же причин містить суттєві викривлення у кількісних показниках чи інших елементах Звіту про управління за 2023 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 розглядались 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 2023 р. балансова вартість основних засобів становила 891,440 тисяч гривень (31 грудня 2022 р.: 940,974 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 зменшення обсягів господарських операцій Компанії, скорочення попиту та доходів (виручки) в результаті продовження воєнних дій на території України в 2023 році (чистий дохід від реалізації у сумі 363,074 тисячі гривень, згенерований протягом звітного періоду (2022: чистий дохід від реалізації у сумі 443,146 тисяч гривень).</p> <p>З урахуванням вищезазначених факторів, на 31 грудня 2023 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.</p>	<p>Наші аудиторські процедури щодо цього питання включали наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Оновлення нашого 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 з точки зору відповідності положенням МСБО 36 «Зменшення корисності активів»; — Опитування членів правління Компанії щодо впливу продовження воєнних дій на території України в 2023 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,

<p>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.</p> <p>Через вищезазначені фактори, а також значно вищий рівень невизначеності розрахункових оцінок унаслідок впливу збоїв господарських операцій, спричинених продовженням воєнних дій на території України у 2023 році, оцінка основних засобів на предмет зменшення корисності вимагала формування значних суджень і підвищеної уваги в ході проведення аудиту. Внаслідок цього ми вважаємо, що це питання є ключовим питанням нашого аудиту.</p>	<p>включаючи:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 продовження воєнних дій на території України у 2023 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; <p>— 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;</p> <p>— Оцінку належності та повноти розкриттів інформації щодо знецінення у фінансовій звітності та їх відповідності вимогам стандартів фінансової звітності.</p>
---	--

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 Компанії станом на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою, управлінським персоналом 7 грудня 2023 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає 3 роки, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2021 року, по рік, що закінчився 31 грудня 2023 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.



Товариство з обмеженою відповідальністю «ДП Ворлд ТІС Південний»
Звіт незалежних аудиторів
Сторінка 7

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»

25 січня 2024 року

Київ, Україна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СТАНОМ НА ТА ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

	Примітки	2023	2022
Дохід від реалізації	6	363,074	443,146
Собівартість реалізації	7	(228,706)	(351,762)
Валовий прибуток		134,368	91,384
Інші операційні доходи	11	5,427	23,459
Загальногосподарські та адміністративні витрати	8	(66,193)	(61,239)
Фінансові витрати*	9	(1,151)	(2,962)
Фінансові доходи*	10	20,224	14,548
Інші операційні витрати	11	(56,399)	(162,262)
Прибуток/(збиток) від курсових різниць, нетто	12	62,513	408,479
Прибуток до оподаткування		98,789	311,407
Витрати з податку на прибуток	13	(17,057)	(56,521)
Прибуток за рік		81,732	254,886
Інші сукупні доходи, за вирахуванням податку на прибуток		-	-
Усього сукупних доходів за рік		81,732	254,886

* Чисті фінансові доходи за 2023 рік склали 19,073 тис. гривень (2022: чисті фінансові доходи склали 11,586 тис. гривень).

Від імені керівника

Світлана Балабан,
Тимчасово виконуючий обов'язки
Генерального директора
ТОВ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»



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



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СТАНОМ НА ТА ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)


	Примітки	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Активи			
Необоротні активи			
Основні засоби	14	891,440	940,974
Активи з права користування	15	13,558	13,412
Передоплати за основні засоби		-	6,075
Грошові кошти та інші активи, обмежені у використанні	16	1,154,618	1,099,188
Усього необоротних активів		2,059,616	2,059,649
Оборотні активи			
Запаси	19	27,520	26,249
Активи, призначені для продажу		501	3,628
Торгова та інша дебіторська заборгованість	18	70,440	4,736
Передоплати постачальникам		1,707	2,962
Позики пов'язаним сторонам	20	75,965	73,137
Короткострокові депозити	17	338,043	219,412
Грошові кошти	17	234,087	300,269
Усього оборотних активів		748,263	630,393
Усього активів		2,807,879	2,690,042

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»


ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СТАНОМ НА ТА ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(продовження)
(у тисячах українських гривень)

	Примітки	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Пасиви			
Капітал			
Статутний капітал	25	249,687	249,687
Інші резерви в капіталі		15,510	15,510
Нерозподілений прибуток		2,424,888	2,343,156
Усього капітал		2,690,085	2,608,353
Довгострокові зобов'язання			
Орендні зобов'язання	15	13,570	13,756
Відстрочені податкові зобов'язання	13	5,020	11,348
Усього довгострокових зобов'язань		18,590	25,104
Короткострокові зобов'язання			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	21	36,907	27,064
Орендні зобов'язання	15	273	90
Податок на прибуток до сплати		14,415	5,077
Податок на додану вартість до сплати		15,395	4,467
Резерви та нарахування	22	32,214	19,887
Усього короткострокових зобов'язань		99,204	56,585
Усього зобов'язань		117,794	81,689
Усього зобов'язань та капітал		2,807,879	2,690,042

Від імені керівництва


Світлана Балабан,
Тимчасово виконуючий обов'язки
Генерального директора
ТОВ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»




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





ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СТАНОМ НА ТА ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

	Статутний капітал	Інші резерви в капіталі	Нерозподілений прибуток	Усього капітал
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
Прибуток за рік	-	-	81,732	81,732
Усього сукупних доходів за рік	-	-	81,732	81,732
31 грудня 2023 року	249,687	15,510	2,424,888	2,690,085

Від імені керівництва


Світлана Балабан,
Тимчасово виконуючий обов'язки
Генерального директора
ТОВ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»




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



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СТАНОМ НА ТА ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)


	Примітки	2023	2022
Операційна діяльність			
Прибуток до оподаткування	13	98,789	311,407
Коригування на:			
Знос основних засобів		77,972	80,284
Амортизацію активів з права користування		520	3,442
Фінансові витрати	9	1,151	2,962
Фінансові доходи	10	(20,224)	(14,548)
(Прибуток)/збиток від курсових різниць	12	(62,513)	(408,478)
(Прибуток) збиток від вибуття основних засобів		2,629	(624)
(Прибуток)/збиток від вибуття активів з права користування та орендних зобов'язань	15	-	(10,565)
Збільшення (зменшення) резерву на покриття очікуваних кредитних збитків від торгової та іншої дебіторської заборгованості		4,046	(6,527)
Знецінення запасів		-	51
Рух грошових коштів від операційної діяльності до змін в оборотному капіталі		102,370	(42,596)
Зміни в оборотному капіталі:			
Зміна торгової та іншої дебіторської заборгованості		(67,232)	158,072
Зміна грошових коштів та інших активів, обмежених у використанні		(17,535)	9,355
Зміна передплат постачальникам		1,255	181
Зміна запасів		(1,271)	9,912
Зміна торгової та іншої кредиторської заборгованості		8,440	(35,554)
Зміна податку на додану вартість до сплати		10,928	(17,352)
Зміна резервів та нарахувань	22	12,327	(13,920)
Грошові кошти, отримані від операційної діяльності		49,282	68,098
Податок на прибуток сплачений		(14,047)	(85,170)
Відсотки сплачені		(1,151)	(2,962)
Відсотки отримані		20,649	14,548
Чисті грошові кошти, отримані від (використані в) операційної діяльності		54,733	(5,486)
Інвестиційна діяльність			
Придбання основних засобів		(27,211)	(14,125)
Продаж основних засобів		5,362	2,271
Видача позик наданих пов'язаним сторонам		-	(58,510)
Відкриття короткострокового депозиту		(545,494)	(219,412)
Повернення короткострокового депозиту		439,555	61,845
Чисті грошові кошти, отримані від (використані в) інвестиційної діяльності		(127,788)	(227,931)

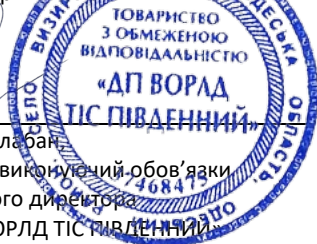
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

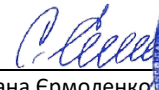
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СТАНОМ НА ТА ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(продовження)
(у тисячах українських гривень)


	Примітки	2023	2022
Фінансова діяльність			
Погашення орендних зобов'язань	15	(684)	(2,705)
Чисті грошові кошти, (використані у)/отримані від фінансової діяльності		(684)	(2,705)
Чисте збільшення (+)/зменшення (-) грошових коштів		(73,739)	(236,122)
Грошові кошти на початок року		300,269	408,421
Вплив змін курсів обміну валют на залишок грошових коштів, утримуваних в іноземних валютах		7,557	127,970
Грошові кошти на кінець року		234,087	300,269

Від імені керівництва


Світлана Балабан,
Тимчасово виконуючий обов'язки
Генерального директора
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 2023 року, середня кількість працівників Компанії становила 530 осіб (2022: 558 осіб).

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

Цю фінансову звітність було затверджено до випуску керівництвом Компанії 25 січня 2024 року.

2. УМОВИ ЗДІЙСНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ТА БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

Операційна діяльність Компанії здійснюється 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.

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, який наразі продовжено до 14 лютого 2024 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: Fitch - рейтинг CC від 23 червня 2023 року, Moody's – рейтинг Ca зі стабільним прогнозом від 10 лютого 2023 року, та S&P – рейтинг CCC з негативним прогнозом від 8 вересня 2023 року. 8 грудня 2023 року Fitch Ratings підвищило кредитний рейтинг України з «CC» до «CC/CCC-».

2 червня 2022 року Правління Національного банку України ухвалило постанову про зміну облікової ставки з 10% до 25% річних. У 2023 році Правління Національного банку України ухвалило декілька постанов щодо зниження облікової ставки з 25% до 22% (28 липня 2023 року), з 22% до 20% (15 вересня 2023 року), з 20% до 16% (27 жовтня 2023 року) та з 16% до 15% (14 грудня 2023 року).

Після 24 лютого 2022 року національна валюта девальвувала з 29.2549 гривень за 1 долар США до 37.9824 гривень станом на 31 грудня 2023 року. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності обмінний курс гривні за 1 долар США становить 37.5252 гривень. 2 жовтня 2023 року Національний банк України своєю постановою встановив вільне плавання готівкового обмінного курсу.

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. Протягом січня-березня 2023 року Компанія продовжила роботу в рамках Зернової угоди, але була вимушена зупинити свою діяльність через блокування суден до портів Одеси Росією, навіть при наявності діючої Зернової угоди. Термінал зміг відновити роботу тільки з середини листопада 2023 року після відкриття морського цивільного коридора, що забезпечується Збройними силами України, та після підтвердження клієнтами Компанії щодо готовності працювати в рамках цього коридору.

Незважаючи на всі складнощі, у 2023 році Компанія змогла залучити та забезпечити обробку зернових вантажів та соняшникової олії, що дозволило отримати в 2023 році чистий прибуток в сумі 81,732 тис. гривень. У 2024 році Компанія планує продовжувати обробку зернових вантажів та соняшникової олії, а також розширити асортимент та розпочати перевалку інших вантажів, включаючи контейнери, в рамках морського цивільного коридора, що забезпечується Збройними силами України.

Станом на 31 грудня 2023 року темп активних бойових дій, які зосереджені на сході та півдні України, залишається інтенсивним. Більшість територій Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей перебувають під окупацією. Під кінець 2022 року російські збройні сили нанесли значну шкоду енергосистемі України, критичній цивільній та економічній інфраструктурі по всій території України, що призвело до відключень електропостачання як для домогосподарств, так і для підприємств. Компанія належить до стратегічно важливих підприємств країни, так як надає послуги з експорту зернових. Тому при повномасштабних відключеннях електроенергії підприємство має певний пріоритет, щодо відновлення енергопостачання. Окрім того, Компанія закупила та отримала у грудні 2023 року два надпотужних генератора, які зможуть повністю забезпечити потреби в умовах 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 2024 року та до закінчення військових дій.

- Окрім зернового та олійного напрямку Компанія в 2024 році планує розширювати номенклатуру насипних вантажів. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності вже оброблено перше судно із сіллю, також очікується перше судно із контейнерами, в рамках морського цивільного коридора, що забезпечується Збройними силами України.
- Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску Компанія розташована в регіоні, що знаходиться на значній відстані від лінії фронту бойових дій.
- 14 січня 2023 року частина основних засобів Компанії постраждала під час ракетного обстрілу зі сторони Російської Федерації, у наслідок збиття ракети силами протиповітряної оборони України. Осколком ракети було пошкоджено два причальних крани, що використовувались у процесі перевалки контейнерів. Балансова вартість пошкоджених кранів становить 66,997 тис. гривень, що становить 7% від загальної балансової вартості основних засобів Компанії. В липні 2023 року причальні крани були повністю відремонтовані. На даний момент Компанія очікує компенсацію від страхової компанії стосовно завданих пошкоджень. Інші основні засоби Компанії залишаються непошкодженими та повністю покривають потреби Компанії для обробки зернових та інших насипних вантажів. Додатково Компанія зберігає повний контроль над активами. Перенесення основних засобів в інше місце не планується.
- Впровадження Зернової угоди з 22 липня 2022 року та морського цивільного коридора, що забезпечується Збройними силами України в 2023 році, дозволило Компанії залишитися у зоні прибутковості та не зазнавати збитків впродовж 2023 року, а також створити стабільний грошовий потік. Попри військові дії, грошові кошти Компанії та короткострокові депозити зросли за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, до рівня 572,130 тис. гривень (2022: 519,674 тис. 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 2023 року Компанії вдалося обробити 408 тис. тон зернових та 401 тис. тон олії (2022: зернові 157 тис. тон, олія 370 тис. тон).
- Керівництво Компанії переглянуло всі витрати підприємства, визначило перелік та суми витрат, необхідних для підтримання терміналу у робочому стані та швидкому поверненню до активної роботи в разі зміни ситуації в країні. Усі інші витрати були скорочені повністю або частково.
- Станом на 31 грудня 2023 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 2023 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 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 2023 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 2024 року
Поправки до МСФЗ 16 «Оренда – Орендна відповідальність при продажу та повернення з оренди»	1 січня 2024 року
Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – Організація фінансування постачальника	1 січня 2024 року
Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» – Відсутність обміну	1 січня 2025 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 відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, («МСФЗ») та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

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.

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

Орендні виплати, які беруться до уваги під час оцінки орендного зобов'язання, включають наступне:

- фіксовані орендні виплати (включно з фіксованими виплатами за суттю), за вирахуванням будь-яких заохочень до отримання за договорами оренди;
- змінні орендні виплати, які залежать від індексу або ставки, первісно оцінені із використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суму, яку, як очікується, виплатить орендар за договорами гарантій ліквідаційної вартості;
- ціну реалізації опціонів на придбання, якщо орендар обґрунтовано упевнений у можливості реалізації опціонів; та
- виплати штрафів за розірвання договору оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію опціону на припинення дії договору оренди.

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

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

Компанія переоцінює орендне зобов'язання (і робить належне коригування у відповідному активі з права користування), коли:

- змінився строк дії оренди або відбулася істотна подія чи зміна в обставинах, яка призвела до зміни в оцінці щодо реалізації опціонів на придбання. У такому випадку орендне зобов'язання переоцінюється за рахунок дисконтування переглянутих орендних виплат із використанням переглянутої ставки дисконтування;
- орендні виплати змінюються у результаті змін у індексі чи ставці або зміни суми очікуваної виплати за гарантованою ліквідаційною вартістю. У такому випадку орендне зобов'язання

переоцінюється за рахунок дисконтування переглянутих орендних виплат із використанням незміненої ставки дисконтування (якщо тільки зміна в орендних виплатах не виникає у результаті зміни змінної відсоткової ставки; у такому випадку використовується переглянута ставка дисконтування);

- у договір оренди вносяться зміни, і зміна договору оренди не обліковується як окремий договір оренди. У такому випадку орендне зобов'язання переоцінюється на основі строку дії зміненого договору оренди за рахунок дисконтування переглянутих орендних виплат із використанням переглянутої ставки дисконтування на дату проведення фактичної зміни.

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

Активи з права користування розраховуються на основі первісної оцінки відповідного орендного зобов'язання, орендних виплат, зроблених на або до початку дії договору оренди, за вирахуванням будь-яких отриманих заохочень за договорами оренди та з урахуванням будь-яких первісних прямих витрат. Активи у подальшому оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

Як тільки у Компанії виникає зобов'язання щодо витрат на демонтаж та переміщення орендованого активу, рекультивацию ділянки, на якій він розташований, або відновлення відповідного активу до стану, який вимагається згідно з умовами оренди, визнається резерв і його сума визначається згідно з вимогами МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи». 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СТАНОМ НА ТА ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

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 2023 року	Станом на 31 грудня 2022 року	Середній курс обміну валют за 2023 рік	Середній курс обміну валют за 2022 рік
Гривня/долар США	37.98	36.57	36.57	32.34
Гривня/євро	42.21	38.95	39.56	33.96

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, прями витрати на оплату праці та відповідну частку виробничих накладних витрат.

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

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

Ліквідаційна вартість активу являє собою очікувану суму, яку Компанія одержала б на поточний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби цей актив уже досяг того віку й стану, у якому, як можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СТАНОМ НА ТА ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

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

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 проведене 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 дисконтуються до їх теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, характерні для активу, стосовно яких не були скориговані оцінки майбутніх потоків грошових коштів.

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

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

Запаси

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

Фінансові інструменти

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

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 прогносною 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 прогнозової економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Компанії.

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

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

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

- коли відбувається порушення фінансових умов із боку дебітора; або
- інформація, розрахована власними силами або отримана із зовнішніх джерел, вказує на те, що дебітор навряд чи здійснить виплати своїм кредиторам, включно з Компанією, у повному обсязі (без урахування будь-якого забезпечення, утримуваного Компанією). 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 прогнозової 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 звітної періоду, щодо яких існує значний ризик, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

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.

6. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Послуги з перевалки вантажів	311,459	295,449
Зберігання вантажів	28,960	37,747
Корабельний збір	7,879	40,384
Причальний збір	1,616	2,838
Завантажування та розвантажування контейнерів	-	17,443
Інші послуги, пов'язані з перевалкою вантажів	13,160	49,285
Усього	<u>363,074</u>	<u>443,146</u>

Доходи від послуг, наданих Компанією п'ятьом найбільшим клієнтам за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, становили 91% від усіх доходів від реалізації (2022: 65%).

Компанія до 25 квітня 2023 отримувала грошові кошти у результаті перерозподілу корабельних зборів. Ці грошові кошти перераховувались на спеціальний банківський рахунок. Залишки цих коштів можна було використовувати тільки на спеціально визначені цілі, передбачені у Порядку обліку та використання коштів від портових зборів, затвердженому Наказом Міністерства інфраструктури України від 27 травня 2013 року (із поправками) (Примітка 16).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СТАНОМ НА ТА ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

25 квітня 2023 року Компанія втратила право на одержання корабельного збору на підставі наказу Міністерства у справах громад, територій та інфраструктурного розвитку України №148 (далі – Наказ), внаслідок чого стягнення корабельного збору було припинено.

7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Заробітна плата та відповідні нарахування	76,717	121,385
Знос та амортизація	53,861	68,107
Послуги з оренди обладнання, машин, землі та вантажні перевезення	22,811	37,319
Комплекс залізничних послуг	18,587	39,693
Комунальні та інфраструктурні послуги	15,138	20,979
Вартість спожитих матеріалів та пального	11,762	21,806
Послуги охорони	10,896	14,253
Ремонт і технічне обслуговування	8,104	2,971
Транспортні витрати	-	6,302
Послуги з перевалки вантажів	-	216
Знецінення запасів	-	51
Інші витрати	10,830	18,680
Усього	<u>228,706</u>	<u>351,762</u>

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2023 року, операції Компанії із придбання послуг та запасів від трьох найбільших постачальників становили 32% від усіх операцій придбання (2022: 40%).

8. ЗАГАЛЬНОГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Заробітна плата та відповідні нарахування	45,055	38,373
Страховання	8,457	7,260
Професійні послуги	5,160	3,821
Представницькі витрати та відрядження	1,809	1,351
Знос та амортизація	1,405	1,270
Інші витрати	4,307	9,164
Усього	<u>66,193</u>	<u>61,239</u>

9. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	1,151	2,962
Усього	<u>1,151</u>	<u>2,962</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СТАНОМ НА ТА ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
 (у тисячах українських гривень)

10. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Доходи з відсотків за банківськими депозитами та рахунками	20,224	14,548
Усього	<u>20,224</u>	<u>14,548</u>

Доходи з відсотків Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2023 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 1.21% річних (2022: до 0.5% річних).

11. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Дохід від консультаційних послуг	3,810	2,714
Дохід від реалізації необоротних активів	1,090	358
Дохід від операційної оренди	281	939
Дохід від розірвання довгострокових договорів фінансової оренди за МСФЗ 16	-	10,564
Дохід від зменшення резерву під очікувані кредитні збитки	-	5,968
Інші операційні доходи	246	2,916
Усього	<u>5,427</u>	<u>23,459</u>

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Витрати на простой*	46,770	28,769
Збільшення суми резерву на покриття очікуваних кредитних збитків	4,046	-
Витрати на благодійність	3,071	5,263
Заробітна плата та відповідні нарахування	1,436	2,975
Знос та амортизація	126	147
Вартість спожитих матеріалів та пального	3	2,917
Матеріальна допомога працівникам під час війни	-	121,581
Інші витрати	947	610
Усього	<u>56,399</u>	<u>162,262</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 2023 та 2022 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. За рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, прибуток від курсових різниць становив 62,513 тис. гривень (2022: прибуток від курсових різниць у сумі 408,479 тис. гривень).

13. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

На прибуток Компанії нараховувався податок на прибуток підприємств в Україні. Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 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>2023</u>	<u>2022</u>
Поточний податок		
Витрати з поточного податку на прибуток	23,385	55,805
Відстрочений податок		
Витрати (вигоди) з відстроченого податку на прибуток стосовно тимчасових різниць	(6,328)	716
Усього витрат з податку на прибуток	<u><u>17,057</u></u>	<u><u>56,521</u></u>

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

	<u>2023</u>		<u>2022</u>	
	тис. грн.	%	тис. грн.	%
Прибуток до оподаткування	98,789	100%	311,407	100.0%
Витрати з податку на прибуток, розраховані за ставкою 18%	17,782	18.0%	56,053	18.0%
Вплив витрат, які не вираховуються в цілях оподаткування/(доходів, які не підлягають оподаткуванню)	(725)	(0.7%)	468	0.2%
Витрати з податку на прибуток, визнані у складі прибутку або збитку	<u><u>17,057</u></u>	<u><u>17.3%</u></u>	<u><u>56,521</u></u>	<u><u>18.2%</u></u>

Ефективна ставка з податку на прибуток за 2023 рік склала 17.3% (2022: 18.2%).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СТАНОМ НА ТА ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

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

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Відстрочені податкові активи, які виникають з:		
Знецінення запасів	2,710	2,728
Резерву на покриття очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю	1,356	924
Резервів та нарахувань	2,743	805
Усього відстрочених податкових активів	<u>6,809</u>	<u>4,457</u>
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з:		
Основних засобів	(11,829)	(15,805)
Усього відстрочених податкових зобов'язань	<u>(11,829)</u>	<u>(15,805)</u>
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	<u><u>(5,020)</u></u>	<u><u>(11,348)</u></u>

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Чисті відстрочені податкові зобов'язання станом на початок року	(11,348)	(10,632)
Вигоди (витрати) з відстроченого податку на прибуток	6,328	(716)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання станом на кінець року	<u><u>(5,020)</u></u>	<u><u>(11,348)</u></u>

14. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

У таблиці внизу подано зведену інформацію про рух основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2023 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 2022 року	538,730	98,847	605,613	240,132	34,520	21,263	1,539,105
Надходження	-	584	533	-	2,194	29,975	33,286
Переміщення	-	-	27	-	43	(70)	-
Вибуття	-	(1,459)	(441)	-	(4,630)	(3,704)	(10,234)
Станом на 31 грудня 2023 року	<u>538,730</u>	<u>97,972</u>	<u>605,732</u>	<u>240,132</u>	<u>32,127</u>	<u>47,464</u>	<u>1,562,157</u>
Накопичена амортизація							
Станом на 31 грудня 2022 року	127,904	27,155	297,213	118,290	27,569	-	598,131
Амортизаційні нарахування	18,099	5,644	32,871	18,721	2,637	-	77,972
Вибуття	-	(357)	(435)	-	(4,594)	-	(5,386)
Станом на 31 грудня 2023 року	<u>146,003</u>	<u>32,442</u>	<u>329,649</u>	<u>137,011</u>	<u>25,612</u>	<u>-</u>	<u>670,717</u>
Чиста балансова вартість							
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>
Станом на 31 грудня 2023 року	<u>392,727</u>	<u>65,530</u>	<u>276,083</u>	<u>103,121</u>	<u>6,515</u>	<u>47,464</u>	<u>891,440</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
 (у тисячах українських гривень)

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
<i>Первісна вартість</i>							
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>
<i>Накопичена амортизація</i>							
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>
<i>Чиста балансова вартість</i>							
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 2023 РОКУ
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
 (у тисячах українських гривень)

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

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Машини та обладнання	39,880	25,390
Офісне обладнання та інші основні засоби	10,233	7,614
Комунальні об'єкти та інфраструктура	2,202	2,202
Будівлі та споруди	1,123	1,123
Усього	<u>53,438</u>	<u>36,329</u>

Суттєві вибуття основних засобів пов'язані з 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 продовження воєнних дій на території України в 2023 році (чистий дохід від реалізації у сумі 363,074 тисячі гривень, згенерований протягом звітного періоду (2022: чистий дохід від реалізації у сумі 443,146 тисяч гривень).

З урахуванням вищезазначених факторів, на 31 грудня 2023 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
 (у тисячах українських гривень)

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 2022 року	75,063	15,254	90,317
Вибуття	(75,063)	-	(75,063)
Станом на 31 грудня 2022 року	-	15,254	15,254
Надходження	-	688	688
Вибуття	-	(1,040)	(1,040)
Станом на 31 грудня 2023 року	-	14,902	14,902
<i>Накопичена амортизація</i>			
Станом на 1 січня 2022 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
Нарахування за рік	-	520	520
Вибуття	-	(1,018)	(1,018)
Станом на 31 грудня 2023 року	-	1,344	1,344
<i>Балансова вартість</i>			
Станом на 31 грудня 2022 року	-	13,412	13,412
Станом на 31 грудня 2023 року	-	13,558	13,558

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

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Витрати на амортизацію активів з права користування	520	3,442
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями (Прибуток)/збиток від вибуття активів з права користування та орендних зобов'язань	1,151	2,962
	(22)	(10,565)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
 (у тисячах українських гривень)

Орендні зобов'язання:

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Довгострокові	13,570	13,756
Короткострокові	273	90
Усього	<u>13,843</u>	<u>13,846</u>

Аналіз за строками погашення:

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Рік 1	1,095	1,146
Рік 2	1,095	1,095
Рік 3	1,095	1,095
Рік 4	1,095	1,095
Рік 5	1,095	1,095
Після п'ятого року	43,332	43,332
	<u>48,807</u>	<u>48,858</u>
За вирахуванням: Незароблених відсотків	(34,964)	(35,012)
	<u>13,843</u>	<u>13,846</u>

Середньозважена ставка додаткових запозичень орендаря, яка застосовувалась до орендних зобов'язань станом на 31 грудня 2023 року, становила 14.27% (2022: 7.49%). Середньозважений строк дії оренди станом на 31 грудня 2023 року становив 42 роки (2022: 41 рік).

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 тис. гривень був визнаний у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи. Істотних змін у 2023 році не відбувалось.

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2023 року, інформація про рух орендних зобов'язань була представлена таким чином:

	Зобов'язан- ня станом 31 грудня 2022 року	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів		Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів			Зобов'язан- ня станом 31 грудня 2023 року	
		Погашення	Відсотки сплачені	Відсотки нараховані	Надходжен- ня протягом 2023 року	Зміни протягом 2023 року		Вибуття
Орендні зобов'язання	13,846	(684)	(1,151)	1,151	681	-	-	13,843
Усього	<u>13,846</u>	<u>(684)</u>	<u>(1,151)</u>	<u>1,151</u>	<u>681</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,843</u>

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2022 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 2023 РОКУ
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів			Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів			Зобов'язання станом 31 грудня 2022 року	
	Зобов'язання станом 31 грудня 2021 року	Відсотки сплачені	Відсотки нараховані	Надходження 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	61,729	(2,705)	(2,962)	2,962	-	(45,177)	(1)	13,846

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 2023 року	31 грудня 2022 року
Грошові кошти на рахунках у банках в іноземних валютах	1,100,972	1,053,088
Грошові кошти на рахунках у банках у національній валюті	94,776	87,325
Дебіторська заборгованість	2,573	(26)
Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків за коштами, обмеженими у використанні	(43,703)	(41,199)
Усього	1,154,618	1,099,188

Протягом 2023 року було нараховано 2,504 тис. гривень резерву на покриття очікуваних кредитних збитків для дебіторської заборгованості.

Компанія до 25 квітня 2023 року отримувала грошові кошти у результаті перерозподілу корабельних зборів. Ці грошові кошти перераховувались на спеціальний банківський рахунок. Залишки цих коштів можна було 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).

25 квітня 2023 року компанія втратила право на одержання корабельного збору на підставі наказу Міністерства у справах громад, територій та інфраструктурного розвитку України №148 (далі – Наказ), внаслідок чого стягнення корабельного збору було припинено.

Станом на 31 грудня 2023 року, 99.85% грошових коштів обмежених у використанні знаходяться на рахунках у ПАТ «Банк «ВОСТОК» (2022: 99.85% на рахунках у ПАТ «Банк «ВОСТОК»).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

Вплив на чистий прибуток Компанії від корабельних зборів є наступним:

	2023	2022
Дохід від отриманих корабельних зборів	7,879	40,385
Фінансові доходи (відсотки за накопиченими коштами від отриманих корабельних зборів)	13,475	13,047
Прибуток/(збиток) від курсових різниць за накопиченими коштами від отриманих корабельних зборів, нетто	40,981	263,778
Витрати на формування резерву під очікувані кредитні збитки за грошовими коштами та іншими активами обмеженими у використанні	(2,504)	-
Частина прибутку до оподаткування від корабельних зборів	59,831	317,210
Податок на прибуток пов'язаний з коштами отриманими від корабельного збору обмеженими у використанні	(11,220)	(55,805)
Частина чистого прибутку від корабельних зборів за рік	48,611	261,405

17. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ ТА КОРОТКОСТРОКОВІ ДЕПОЗИТИ

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

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Грошові кошти та їх еквіваленти:		
Грошові кошти на рахунках в банках в іноземних валютах	46,561	260,138
Грошові кошти на рахунках в банках у національній валюті	57,859	40,131
Депозити на вимогу в іноземних валютах	104,667	-
Депозити на вимогу в національній валюті	25,000	-
Усього грошових коштів та їх еквівалентів	234,087	300,269
Короткострокові депозити:		
Короткострокові депозити в іноземних валютах	338,043	219,412

Станом на 31 грудня 2023 року 64.39% грошових коштів Компанії та їх еквівалентів було розміщено в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» (31 грудня 2022 року: 79.59% у АТ «Райффайзен банк»). Станом на 31 грудня 2023 року Компанія розмістила 4 короткострокових депозити на рахунках АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» у валюті долар США (2022: один депозит розміщений у АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» у валюті долар США, зі строком погашення 07 червня 2023 року):

Банк	Валюта	Дата погашення	Балансова вартість станом на 31 грудня 2023	Балансова вартість станом на 31 грудня 2022
АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК»	USD	06.09.2024	227,894	219 412
АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК»	USD	16.02.2024	15,193	-
АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК»	USD	20.03.2024	15,193	-
АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК»	USD	20.06.2024	79,763	-
Усього короткострокових депозитів в іноземних валютах			338,043	219,412

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

Зменшення корисності грошових коштів та їх еквівалентів та короткострокових депозитів було оцінено на основі очікуваних кредитних збитків за 12 місяців як несуттєве, і воно відображає короткі строки позицій, що зазнають ризику, у зв'язку з чим Компанія не відобразила в обліку резерв під збитки від зменшення корисності на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року. Компанія вважає, що наявні у неї грошові кошти та їх еквіваленти та короткострокові депозити мають низький кредитний ризик.

18. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Торгова дебіторська заборгованість, у тому числі:		
- деномінована у національній валюті	69,676	6,126
- деномінована в іноземних валютах	3,011	1,268
Витрати майбутніх періодів	838	96
Інша дебіторська заборгованість	1,274	1,708
За вирахуванням: резерву на покриття очікуваних кредитних збитків	(4,359)	(4,462)
Усього	<u>70,440</u>	<u>4,736</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 2023 року три найбільших дебітори Компанії становили 89% (2022: 55%) від непогашеного залишку торгової та іншої дебіторської заборгованості.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
 (у тисячах українських гривень)

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

31 грудня 2023 року	Не прострочена	Торгова дебіторська заборгованість – кількість прострочених днів					Усього
		< 30 днів	31–90 днів	91–180 днів	181–365 днів	> 365 днів	
Пов'язані сторони							
Рівень очікуваних кредитних збитків, %	0.16%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	
Очікувана загальна валова балансова вартість у випадку дефолту	3,155	-	-	-	-	-	3,155
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	5	-	-	-	-	-	5
Треті сторони							
Рівень очікуваних кредитних збитків, %	2.88%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	100.00%	
Очікувана загальна валова балансова вартість у випадку дефолту	67,113	-	-	-	-	2,419	69,532
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	1,935	-	-	-	-	2,419	4,354
Очікувана загальна валова балансова вартість у випадку дефолту	70,268	-	-	-	-	2,419	72,687
Усього очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансових інструментів	1,940	-	-	-	-	2,419	4,359

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
 (у тисячах українських гривень)

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	
<i>Пов'язані сторони</i>							
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
<i>Треті сторони</i>							
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

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Залишок станом на 1 січня	4,462	10,989
Резерв, нарахований протягом року	1,542	-
Коригування резерву	-	(6,527)
Використання резерву	(1,645)	-
Залишок станом на 31 грудня	<u>4,359</u>	<u>4,462</u>

За 2022 рік проведено коригування (зменшення) резерву на покриття очікуваних кредитних збитків по дебіторській заборгованості на суму 6,527 тис. гривень. 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:

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Витратні запасні частини	12,176	8,787
Інші запаси	13,077	11,992
Товари для продажу	1,224	4,195
Пальне	1,043	1,275
Усього	<u>27,520</u>	<u>26,249</u>

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 2023 року складає 75,965 тис. гривень або ж еквівалент 2,000 тис. доларів США (2022: 73,137 тис. гривень або ж еквівалент 2,000 тис. доларів США). Протягом 2023 року Компанія підписала додаткову угоду щодо пролонгації терміну повернення позики 1 у розмірі 37,982.5 тис. гривень до 22 березня 2024 року. Щодо позики 2 у розмірі 37,982.5 тис. гривень, керівництво Компанії наразі проводить переговори, щодо визначення дати повернення.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Компанія не нараховувала в бухгалтерському обліку резерв під збитки від зменшення корисності для позик наданих пов'язаним сторонам.

21. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Торгова кредиторська заборгованість за послуги та матеріали	35,279	19,422
Контрактні зобов'язання	1,628	7,642
Усього	36,907	27,064

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 2023 року суми заборгованості перед двома найбільшими кредиторами становили 39% (2022: 31%) від усієї торгової та іншої кредиторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 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:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Резерв по очікуваним виплатам	14,468	5,367
Заробітна плата та інші нарахування до виплати	9,569	6,110
Резерв на невикористані відпустки	8,177	8,410
Усього	32,214	19,887

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 працівниками, 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 2023 та 2022 років, становили 19,340 тис. гривень та 36,732 тис. 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.

З 1 серпня 2023 року вступив у силу Закон №3219 «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування у період дії воєнного стану».

Основні нововведення:

- Закон встановлює припинення пільгового режиму єдиного податку з 1 серпня 2023 року. При цьому скасовується застосування спрощеної системи оподаткування єдиного податку за ставкою у розмірі 2%;
- Поновлення податкових перевірок (документальні позапланові).

З 8 грудня 2023 року вступив у силу Закон № 3453-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України, щодо скасування мораторію на проведення податкових перевірок». Законом передбачено низку змін до Податкового кодексу та інших законів України, частково скасовано мораторій на проведення планових податкових перевірок та зазначені умови для безпечності проведення перевірок в умовах воєнного стану.

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

Юридичні питання

Упродовж 2023 року виникли кілька судових справ, які на даний момент знаходяться на розгляді:

- Справа за позовом ТОВ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ» до Міністерства розвитку громад, територій та інфраструктури України стосується визнання протиправності нормативно-правового акту, яким обмежено право компанії справляти корабельний збір з 25 квітня 2023 року.

Враховуючи складність категорії справ щодо оскарження рішень органів суб'єктів владних повноважень, Компанія оцінює шанси перемоги у цій справі як середні. Основний ризик у разі програшу даної справи полягає у тому, що Компанія не буде мати права справляти корабельний збір, цільовим призначенням якого є реінвестування коштів у розвиток власної портової інфраструктури.

Справа за позовом ТОВ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ» до Міністерства розвитку громад, територій та інфраструктури України стосується визнання протиправності нормативно-правового акту, яким обмежено право Компанії справляти корабельний збір з 25 квітня 2023 року. Сума доходів від справляння корабельного збору за рік, який завершився 31 грудня 2023 склала: 28,960 тис. гривень. (2022: 37,747 тис. гривень).

- 23 лютого 2023 року Вищим антикорупційним судом було винесено ухвалу про арешт грошових коштів, які перебувають на банківських рахунках Компанії. 5 квітня 2023 року арешт було частково знято за клопотанням ТОВ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ», проте станом на 31 грудня 2023 року 99% грошових коштів на рахунках у ПАТ «Банк «ВОСТОК» та АТ «КРЕДІ АГРИКОЛЬ БАНК» залишаються обмеженими.

Компанія розглядає можливість подання клопотання про зняття арешту, однак це напряму залежить від процесуальних дій детективів Національного антикорупційного бюро. Враховуючи давність розгляду справи Компанія оцінює шанси зняття арешту з грошових коштів (корабельного збору) як середні. У разі неможливості зняття арешту з грошових коштів (корабельного збору), основним ризиком для Компанії стане відсутність можливості використання таких грошових коштів (корабельного збору) для реінвестування у розвиток власної портової інфраструктури. Станом на 31 грудня 2023 року сума грошових коштів обмежених у використанні становить: 1,154,618 тис. гривень (31 грудня 2022: 1,099,188 тис. гривень).

Контрактні зобов'язання інвестиційного характеру

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія не має контрактних зобов'язань інвестиційного характеру (2022: 12,300 тис. гривень). Контрактні зобов'язання інвестиційного характеру станом на 31 грудня 2022 року 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 2023 року	31 грудня 2022 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 2023 та 2022 року кінцевим контролюючим власником ТОВ «ТІС-Контейнерний термінал» є компанія DP World Limited, яка опосередковано володіє 51% у статутному капіталі ТОВ «ДП Ворлд ТІС Південний». DP World Limited знаходиться у 100%

власності компанії Port&Free Zone World FZE, якою володіє Емірат Дубай, Об'єднані Арабські Емірати.

У 2023 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	2023	2022
Інші пов'язані сторони	Перевалка вантажів	30,632	37,764
Інші пов'язані сторони	Інші послуги з перевалки вантажів	8,608	3,629
Інші пов'язані сторони	Інші операційні доходи	3,015	-
Інші пов'язані сторони	Корабельний збір	5,299	15,131
Інші пов'язані сторони	Причальний збір	1,387	1,809
Інші пов'язані сторони	Зберігання вантажів	3	171
Усього		48,944	58,504

Придбання запасів, послуг та основних засобів

Вид пов'язаної сторони	Характер операцій	2023	2022
Інші пов'язані сторони	Придбання послуг та запасів	58,502	96,753
Інші пов'язані сторони	Придбання основних засобів	469	277
Інші пов'язані сторони	Придбання послуг	5,073	6,141
Усього		64,044	103,171

Фінансові витрати

Вид пов'язаної сторони	Характер операцій	2023	2022
Інші пов'язані сторони	Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	1,151	2,962
Усього		1,151	2,962

Орендні зобов'язання

Вид пов'язаної сторони	Характер операцій	2023	2022
Інші пов'язані сторони	Відсотки сплачені	1,151	2,962
Інші пов'язані сторони	Погашення	684	2,705
Усього		1,835	5,667

Станом на 31 грудня такі залишки за операціями залишались непогашеними:

Заборгованість від пов'язаних сторін

Вид пов'язаної сторони	Характер заборгованості	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Інші пов'язані сторони	Позики, надані пов'язаним сторонам (Примітка 20)	75,965	73,137
Інші пов'язані сторони	Передоплати за послуги	540	1,861
Інші пов'язані сторони	Торгова та інша дебіторська заборгованість	3,150	159
Усього		79,655	75,157

Заборгованість перед пов'язаними сторонами

Вид пов'язаної сторони	Характер заборгованості	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Інші пов'язані сторони	Орендні зобов'язання	13,843	13,846
Інші пов'язані сторони	Торгова та інша кредиторська заборгованість	23,582	10,006
Усього		37,425	23,852

Станом на 31 грудня 2023 року провідний управлінський персонал складався з семи осіб (2022: з восьми осіб). Сукупна сума компенсації провідному управлінському персоналу Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, становила 31,531 тис. гривень (2022: 31,980 тис. 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 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 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Фінансові активи		
Грошові кошти та інші активи, обмежені у використанні (Примітка 16)	1,154,618	1,099,188
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 17)	234,087	300,269
Короткострокові депозити (Примітка 17)	338,043	219,412
Позики, надані пов'язаним сторонам (Примітка 20)	75,965	73,137
Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 18)	70,440	4,736
Усього фінансових активів	<u>1,873,153</u>	<u>1,696,742</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
 (у тисячах українських гривень)

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Фінансові зобов'язання		
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 21)	36,907	27,064
Резерви та нарахування (Примітка 22)	32,214	19,887
Орендні зобов'язання (Примітка 15)	13,843	13,846
Усього фінансових зобов'язань	82,964	60,797

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 2023 року	31 грудня 2022 року
Грошові кошти та інші активи, обмежені у використанні	1,103,573	1,053,089
Короткострокові депозити	338,043	219,412
Грошові кошти	106,713	219,308
Позики, надані пов'язаним сторонам	75,965	73,137
Торгова та інша дебіторська заборгованість	49	1,268
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(7,575)	(4,898)
Загальна чиста позиція	1,616,768	1,561,316

	Євро	
	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Грошові кошти	44,514	40,830
Торгова та інша дебіторська заборгованість	2,927	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(13,016)	-
Загальна чиста позиція	34,425	40,830

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
 (у тисячах українських гривень)

	Фунт стерлінгів	
	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(2,633)	(2,390)
Загальна чиста позиція	(2,633)	(2,390)

У таблицях внизу подано детальну інформацію про чутливість Компанії до послаблення/зміцнення української гривні стосовно долара США та євро на 10% (31 грудня 2022 року: 30%). У 2023 році 10% являє собою оцінку керівництвом можливої зміни курсів обміну валют. Цей аналіз застосовувався до монетарних статей на звітні дати, деномінованих станом на 31 грудня у відповідних валютах:

	Гривня/долар США – вплив		Гривня/долар США – вплив	
	2023	2023	2022	2022
	+10%	(10%)	+30%	(30%)
Прибуток/(збиток) після оподаткування	132,575	(132,575)	384,084	(384,084)

	Гривня/євро – вплив		Гривня/євро – вплив	
	2023	2023	2022	2022
	+10%	(10%)	+30%	(30%)
Прибуток/(збиток) після оподаткування	2,823	(2,823)	10,044	(10,044)

	Гривня/фунт стерлінг – вплив		Гривня/фунт стерлінг – вплив	
	2023	2023	2022	2022
	+10%	(10%)	+30%	(30%)
Прибуток/(збиток) після оподаткування	(216)	216	(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 іншій стороні 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 2023 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 1,873,153 тис. гривень (2022: 1,696,742 тис. 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 2023 та 2022 років на підставі контрактних умов виплат представлена у Примітках 15 та 21.

29. ЗМІНИ У ПРЕЗЕНТАЦІЇ

Немає суттєвих змін у презентації 2023 року в порівнянні із 2022 роком.

30. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Після 31 грудня 2023 р. відбулися наступні події:

- Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску обмінні курси, встановлені Національним банком України, були такими: 37.5252 гривень за 1 долар США та 40.8837 гривень за 1 євро.

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

Цю фінансову звітність було затверджено 25 січня 2024 року. Від імені керівництва Компанії фінансову звітність затвердили:


Світлана Балабан
Тимчасово виконуючий обов'язки
Генерального директора
ТОВ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»




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



ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ НА ДАТУ ТА ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2023 РОКУ ЗА ФОРМАМИ ЗАТВЕРДЖЕНИМИ МІНІСТЕРСТВОМ ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»	Дата (рік, місяць, число)	за ЄДРПОУ	Коди		
				2023	12	31
Територія	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»		за КОАТУУ	37468475		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю		за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	52.24		за КВЕД	52.24		
Середня кількість працівників ⁽¹⁾	530					
Адреса, телефон	67543, Україна, Одеська обл., Одеський район, село Визирка, вул. Ставніцера Олексія, 60, тел. 8048230059					
Одиниця виміру:	у тисячах гривень без десяткового знака					
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):						
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				-		
за міжнародними стандартами фінансової звітності				v		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2023 року

Форма №1

				Код за ДКУД	1801001
АКТИВ	Код рядка	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року	Примітки	
1	2	3	4	5	
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи:	1000	-	-		
первісна вартість	1001	-	-		
накопичена амортизація	1002	-	-		
Незавершені капітальні інвестиції	1005	21,263	47,464	14	
Основні засоби:	1010	919,711	843,976	14	
первісна вартість	1011	1 517,842	1 514,693	14	
знос	1012	598,131	670,717	14	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-		
Інші необоротні активи	1090	1,118,675	1,168,176	15, 16	
Усього за розділом I	1095	2,059,649	2,059,616		
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	26,249	27,520	19	
Виробничі запаси	1101	-	-		
Товари	1104				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2,932	68,328	18	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	2,962	1,707		
з бюджетом	1135	-	-		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	74,845	77,239	20, 18	
Поточні фінансові інвестиції	1160	219,412	338,043	17	
Гроші та їх еквіваленти:	1165	300,269	234,087	17	
готівка	1166	-	-		
рахунки в банках	1167	300,269	234,087	17	
Витрати майбутніх періодів	1170	96	838	18	
Інші оборотні активи	1190	-	-		
Усього за розділом II	1195	626,765	747,762		
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, і групи вибуття	1200	3,628	501		
Баланс	1300	2,690,042	2,807,879		

ПАСИВ	Код рядка	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року	Примітки
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	249,687	249,687	25
Капітал в дооцінках	1405	5,925	5,925	
Резервний капітал	1415	9,585	9,585	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2,343,156	2,424,888	
Усього за розділом I	1495	2,608,353	2,690,085	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	11,348	5,020	13
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання з оренди майна	1515	13,756	13,570	15
Усього за розділом II	1595	25,104	18,590	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків та розміщені облігації	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями з оренди майна	1610	90	273	15
товари, роботи, послуги	1615	19,422	35,279	21
розрахунками з бюджетом	1620	9,544	29,810	
у тому числі з податку на прибуток	1621	5,077	14,415	
розрахунками зі страхування	1625	1,129	1,285	22
розрахунками з оплати праці	1630	4,981	5,329	22
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	7,642	1,628	21
Поточні забезпечення	1660	13,777	25,600	22
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-	
Усього за розділом III	1695	56,585	99,204	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, і групами вибуття	1700			
Баланс	1900	2,690,042	2,807,879	

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП
ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди		
2023	12	31
37468475		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2023 рік
Форма №2**

Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	2023 рік	2022 рік	Примітки
1	2	3	4	5
I. Фінансовий результат				
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	363,074	443,146	6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(228,706)	(351,762)	7
Валовий:				
прибуток	2090	134,368	91,384	
збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	5,427	23,459	11
Адміністративні витрати	2130	(66,193)	(61,239)	8
Витрати на збут	2150	-	-	
Інші операційні витрати	2180	(56,399)	(162,262)	11
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	17,203	-	
збиток	2195	-	(108,658)	
Інші фінансові доходи	2220	20,224	14,548	10
Інші доходи	2240	62,513	408,479	12
Фінансові витрати	2250	(1,151)	(2,962)	9
Інші витрати	2270	-	-	
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-	
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	98,789	311,407	
збиток	2295	-	-	
Витрати з податку на прибуток	2300	(17,057)	(56,521)	13
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	81,732	254,886	
збиток	2355	-	-	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	2023 рік	2022 рік	Примітки
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід	2445	-	-	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід/(збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	81,732	254,886	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	2023 рік	2022 рік	Примітки
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	12,765	26,153	7, 8
Витрати на оплату праці	2505	126,968	137,129	7, 8
Відрахування на соціальні заходи	2510	19,340	39,806	7, 8
Амортизація	2515	78,492	83,726	7, 8,11
Інші операційні витрати	2520	113,733	288,449	7,8,11
Разом	2550	351,298	575,263	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	2023 рік	2022 рік	Примітки
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-	
Дивіденди на одну просту акцію	2620	-	-	

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»	Дата (рік, місяць, число)	Коди		
			2023	12	31
			37468475		
		за ЄДРПОУ			

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

за 2023 рік

Форма №3

Стаття	Код рядка	2023 рік	2022 рік	Код за ДКУД
				1801006
1	2	3	4	Примітки
5				
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	98,789	311,407	13
Коригування на:				
амортизацію необоротних активів	3505	78,492	83,726	
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	11,824	(7,701)	
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	(62,513)	(408,478)	12
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	4,046	(6,476)	
збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	2,629	(11,189)	15
чисті фінансові витрати (доходи)	3540	(19,073)	(11,586)	9, 10
<i>Збільшення (зменшення) оборотних активів</i>	3550			
Збільшення (зменшення) запасів	3551	(1,271)	9,912	
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	(67,540)	162,112	
Збільшення (зменшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	(434)	(1,293)	
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	742	(2,747)	
Збільшення (зменшення) інших оборотних активів	3557	(16,280)	9,536	
<i>Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань</i>	3560	-	-	
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	14,454	(29,436)	
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за рахунками з бюджетом	3562	10,928	(17,352)	
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	155	(1,477)	
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	348	(4,742)	
Збільшення (зменшення) іншої кредиторської заборгованості	3565	(6,014)	(6,118)	
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567			
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	49,282	68,098	
Сплачений податок на прибуток	3580	(14,047)	(85,170)	
Сплачені відсотки	3585	(1,151)	(2,962)	
Інші надходження*	3190	20,649	14,548	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	54,733	(5,486)	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	439,555	61,845	
необоротних активів	3205	5,362	2,271	
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215	-	-	
Надходження від погашення позик	3230	-	-	
Інші надходження	3250	-	-	
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255	(545,494)	(219,412)	
необоротних активів	3260	(27,211)	(14,125)	
Витрачання на надання позик	3275	-	(58,510)	
Інші платежі	3290	-	-	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(127,788)	(227,931)	

1	2	3	4	5
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
власного капіталу	3300	-	-	
інші надходження	3340	-	-	
Витрачання на:				
витрачання на сплату відсотків	3360	-	-	
витрачання на сплату заборгованості з оренди	3365	(684)	(2,705)	15
інші платежі	3390			
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(684)	(2 705)	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(73,739)	(236,122)	
Залишок коштів на початок року	3405	300,269	408,421	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	7,557	127,970	
Залишок коштів на кінець року	3415	234,087	300,269	

*Рядок «Інші надходження» (рядок 3190) включає відсотки отримані у сумі 20,649 тис. гривень (2022: 14,548 тис. гривень).

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	12	31
37468475		

Звіт про власний капітал
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	249,687	5,925	-	9,585	2,343,156	-	-	2,608,353
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	249,687	5,925	-	9,585	2,343,156	-	-	2,608,353
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					81,732			81,732
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	81,732	-	-	81,732
Залишок на кінець року	4300	249,687	5,925	-	9,585	2,424,888	-	-	2,690,085

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	12	31
37468475		

Звіт про власний капітал
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток непокритий збиток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	249,687	5,925	-	9,585	2,088 270	-	-	2,353,467
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	249,687	5,925	-	9,585	2,088,270	-	-	2,353,467
Чистий прибуток (збиток) за звітний період ⁽¹⁾	4100	-	-	-	-	254,886	-	-	254,886
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	254,886	-	-	254,886
Залишок на кінець року	4300	249,687	5,925	-	9,585	2,343,156	-	-	2,608,353