

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Смарт Енерджі»**

**Фінансова звітність за Міжнародними
стандартами фінансової звітності
та звіт незалежного аудитора**

31 грудня 2021 року

Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Баланс (Звіт про фінансовий стан)	1
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	4
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	7
Звіт про власний капітал.....	9

Примітки до фінансової звітності

1	Компанія та її діяльність	13
2	Умови, в яких працює Компанія	13
3	Основні принципи облікової політики	15
4	Основні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики	22
5	Нові або переглянуті стандарти та інтерпретації	23
6	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	24
7	Основні засоби та активи у формі права користування	25
8	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість.....	26
9	Грошові кошти та їх еквіваленти	30
10	Кредити та позикові кошти	31
11	Поточна кредиторська заборгованість та поточні забезпечення.....	32
12	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	32
13	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	32
14	Інші операційні доходи.....	32
15	Адміністративні витрати	33
16	Фінансові витрати	33
17	Податки на прибуток.....	33
18	Умовні та інші зобов'язання	34
19	Управління фінансовими ризиками	35
20	Управління капіталом	37
21	Події після закінчення звітного періоду	38



Звіт незалежного аудитора

Учаснику та керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «Смарт Енерджі»

Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Смарт Енерджі» (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2021 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” щодо фінансової звітності.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі “Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності” нашого звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики для професійних бухгалтерів (у тому числі Міжнародних стандартів незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”, які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 у фінансовій звітності, в якій описано, що Компанія зазнає впливу істотних ризиків, пов'язаних із подальшим ходом поточного повномасштабного військового вторгнення Російської Федерації в Україну. Масштаби чи строки подальшого перебігу подій або термін завершення воєнних дій є фактором невизначеності. Як зазначено у Примітці 2, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 2, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), який ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту інформація, наведена в звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

Відповідальність управлінського персоналу та осіб, відповідальних за корпоративне управління, 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 фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним 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 безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Особи, відповідальні за корпоративне управління, несуть відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки.

Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів - висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з особами, відповідальними за корпоративне управління, повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, Параніч Юлія Вікторівна.

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

Параніч Юлія Вікторівна

Ідентифікаційний код 21603903



Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0152

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101809



м. Київ, Україна

22 серпня 2022 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «Смарт Енерджі»

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Усі суми наведені у тисячах гривень

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СМАРТ ЕНЕРДЖІ» Територія: Печерський р-н Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю Вид економічної діяльності: Консультування з питань комерційної діяльності й керування Середня кількість працівників ¹ Адреса, телефон	Дата (рік, місяць, число)	за ЄДРПОУ	за КОАТУУ	за КОПФГ	за КВЕД		
	2021	12	31	38103460	8038200000	240	70.22
	43	вулиця Ярославська, буд. 58, блок Б, 5 поверх, приміщення 96, м. Київ, 04071	3647936				

Одиниця виміру : тис. грн 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 2021 р.**

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	Примітки	На 31 грудня 2021	На 31 грудня 2020
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		1 385	2 982
первісна вартість	1001		8 430	9 719
накопичена амортизація	1002		(7 045)	(6 737)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		75	75
Основні засоби	1010	7	26 280	7 534
первісна вартість	1011	7	55 908	42 874
Знос	1012	7	(29 628)	(35 340)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045	17	1 896	10 518
Гудвіл	1050		-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		29 636	21 109
II. Оборотні активи				
Запаси	1100		1 215	1 287
Виробничі запаси	1101		161	40
Незавершене виробництво	1102		-	-
Готова продукція	1103		-	-
Товари	1104		1 054	1 247

Товариство з обмеженою відповідальністю «Смарт Енерджі»
Баланс (Звіт про фінансовий стан)
 Усі суми наведені у тисячах гривень

Актив	Код рядка	Примітки	На 31 грудня 2021	На 31 грудня 2020
1	2	3	4	5
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Депозити перестраховування	1115		-	-
Векселі одержані	1120		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8	328 892	2 912
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	8	2 275	1 834
з бюджетом	1135	8	-	1 395
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	22
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	8	359	305
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8	5 568	119 744
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	9	261 102	160 593
Готівка	1166		-	-
Рахунки в банках	1167	9	261 102	160 593
Витрати майбутніх періодів	1170	8	425	154
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		-	-
у тому числі в : резервах довгострокових зобов'язань	1181		-	-
-резервах збитків або резервах належних виплат	1182		-	-
р-езервах незароблених премій	1183		-	-
інших страхових резервах	1184		-	-
Інші оборотні активи	1190		-	-
Усього за розділом II	1195		599 836	288 224
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		629 472	309 333

Пасив	Код рядка	Примітки	На 31 грудня 2021	На 31 грудня 2020
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		8 000	8 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		-	-
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Емісійний дохід	1411		-	-
Накопичені курсові різниці	1412		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		60 423	(44 835)
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Інші резерви	1435		-	-
Усього за розділом I	1495		68 423	(36 835)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Пенсійні зобов'язання	1505		-	-
Довгострокові кредити банків	1510	10	-	45 169
Інші довгострокові зобов'язання	1515	7	12 788	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Благодійна допомога	1526		-	-
Страхові резерви	1530		-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531		-	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «Смарт Енерджі»

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Усі суми наведені у тисячах гривень

Пасив	Код рядка	Примітки	На 31 грудня 2021	На 31 грудня 2020
1	2	3	4	5
резерв збитків або резерв належних виплат-	1532		-	-
резерв незароблених премій	1533		-	-
інші страхові резерви	1534		-	-
Інвестиційні контракти	1535		-	-
Призовий фонд	1540		-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545		-	-
Усього за розділом II	1595		12 788	45 169
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	10	-	12 299
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	7	11 685	5 040
довгостроковими зобов'язаннями				
товари, роботи, послуги	1615	6	428 868	267 752
розрахунками з бюджетом	1620	11	31 046	-
у тому числі з податку на прибуток	1621		14 570	-
розрахунками зі страхування	1625		-	-
розрахунками з оплати праці	1630		338	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	11	61 205	534
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		-	-
Поточні забезпечення	1660	11	15 119	15 374
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690		-	-
Усього за розділом III	1695		548 261	300 999
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		629 472	309 333

Затверджено до випуску та підписано 22 серпня 2022 року.



Глазунов Сергій Миколайович
Генеральний директор

Заєць Олексій Вікторович
Директор фінансовий

Абарамова Наталія Миколаївна
Головний бухгалтер

Товариство з обмеженою відповідальністю «Смарт Енерджі»
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 Усі суми наведені у тисячах гривень

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СМАРТ ЕНЕРДЖІ»

Дата (рік, місяць, число)
за
ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
38103460		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2021 рік

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	12	4 738 847	1 554 477
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010		-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011		-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012		-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013		-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014		-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	13	(4 579 382)	(1 517 326)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		-	-
Валовий:				
прибуток	2090		159 465	37 151
збиток	2095		-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105		-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110		-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111		-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112		-	-
Інші операційні доходи	2120	14	34 796	23 768
<i>у тому числі:</i>				
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121		-	-
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122		-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123		-	-
Адміністративні витрати	2130	15	(46 025)	(56 146)
Витрати на збут	2150		(353)	(363)
Інші операційні витрати	2180		(9 041)	(9 556)
<i>у тому числі:</i>				
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181		-	-
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182		-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		138 842	-
збиток	2195		-	(5 146)
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		-	-
Інші доходи	2240		31	6
<i>у тому числі:</i>				
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	2241		-	-
Фінансові витрати	2250	16	(10 402)	(14 888)

Товариство з обмеженою відповідальністю «Смарт Енерджі»
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 Усі суми наведені у тисячах гривень

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		-	(4)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		128 471	-
збиток	2295		-	(20 032)
(Витрати) дохід з податку на прибуток	2300	17	(23 213)	3 489
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		105 258	-
збиток	2355		-	(16 543)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
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 (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		105 258	(16 543)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		80	80
Витрати на оплату праці	2505		48 933	47 561
Відрахування на соціальні заходи	2510		4 659	3 967
Амортизація	2515		16 636	23 128
Інші операційні витрати	2520		12 576	13 064
Разом	2550		82 884	87 800

Товариство з обмеженою відповідальністю «Смарт Енерджі»
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
Усі суми наведені у тисячах гривень

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
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	2650		-	-

Затверджено до випуску та підписано 22 серпня 2022 року.



Глазунов Сергій Миколайович
Генеральний директор

Заєць Олексій Вікторович
Директор фінансовий

Абарамова Наталія Миколаївна
Головний бухгалтер

Товариство з обмеженою відповідальністю «Смарт Енерджі»
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
 Усі суми наведені у тисячах гривень

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СМАРТ ЕНЕРДЖІ»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
38103460		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2021 рік

Форма № 3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		5 409 793	1 927 195
Повернення податків і зборів	3005		-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006		-	-
Цільового фінансування	3010		-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		34 508	460
Надходження від повернення авансів	3020		-	-
Надходження відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		10 802	4 542
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		-	-
Надходження від операційної оренди	3040		13 332	12 203
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		-	-
Надходження від страхових премій	3050		-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		-	-
Інші надходження	3095		2	299
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(5 314 683)	(1 883 010)
Праці	3105		(34 067)	(35 288)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(5 350)	(4 592)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(38 345)	(13 013)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(29 970)	(4 349)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(8 404)	(8 664)
Витрачання на оплату авансів	3135		-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(12 263)	(470)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		(438)	(471)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		-	-
Інші витрачання	3190		(270)	(388)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		62 992	7 467
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		-	-
необоротних активів	3205		37	-
Надходження від отриманих:				
Відсотків	3215		-	-
Дивідендів	3220		-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-
Надходження від погашення позик	3230		629 412	552 603

Товариство з обмеженою відповідальністю «Смарт Енерджі»
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
 Усі суми наведені у тисячах гривень

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		-	-
Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		-	-
необоротних активів	3260		(2 593)	(9 995)
Виплати за деривативами	3270		-	-
Витрачання на надання позик	3275		(509 232)	(356 548)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		-	-
Інші платежі	3290		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		117 624	186 060
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу				
	3300		-	-
Отримання позик	3305		-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		-	-
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		-	-
Погашення позик	3350		(56 369)	(14 900)
Сплату дивідендів	3355		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360		(9 791)	(14 362)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		(13 947)	(12 878)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		-	-
Інші платежі	3390		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		(80 107)	(42 140)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		100 509	151 387
Залишок коштів на початок року	3405	9	160 593	9 206
Залишок коштів на кінець року	3415	9	261 102	160 593

Затверджено до випуску та підписано 22 серпня 2022 року.



Глазунов Сергій Миколайович
Генеральний директор

Заєць Олексій Вікторович
Директор фінансовий

Абарамова Наталія Миколаївна
Головний бухгалтер

Товариство з обмеженою відповідальністю «Смарт Енерджи»

Звіт про власний капітал

Усі суми наведені у тисячах гривень

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СМАРТ ЕНЕРДЖІ»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
38103460		

**Звіт про власний капітал
За 2021 рік**

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	8 000	-	-	-	(44 835)	-	-	(36 835)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	8 000	-	-	-	(44 835)	-	-	(36 835)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	105 258	-	-	105 258
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку									
Виплата власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Смарт Енерджі»

Звіт про власний капітал

Усі суми наведені у тисячах гривень

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
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	105 258	-	-	105 258
Залишок на кінець року	4300	8 000	-	-	-	60 423	-	-	68 423

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Смарт Енерджі»

Звіт про власний капітал

Усі суми наведені у тисячах гривень

Звіт про власний капітал
За 2020 рік

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	8 000	-	-	-	(28 292)	-	-	(20 292)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	8 000	-	-	-	(28 292)	-	-	(20 292)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(16 543)	-	-	(16 543)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку									
Виплата власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Смарт Енерджі»

Звіт про власний капітал

Усі суми наведені у тисячах гривень

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
(цільових) фондів									
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(16 543)	-	-	(16 543)
Залишок на кінець року	4300	8 000	-	-	-	(44 835)	-	-	(36 835)

Затверджено до випуску та підписано 22 серпня 2022 року.



Глазунов Сергій Миколайович
Генеральний директор

Заєць Олексій Вікторович
Директор фінансовий

Абарамова Наталія Миколаївна
Головний бухгалтер

1 Компанія та її діяльність

Ця фінансова звітність є звітністю Товариства з обмеженою відповідальністю «Смарт Енерджі» (надалі – «Компанія»). Компанія була зареєстрована в Україні у 2012 році як товариство з обмеженою відповідальністю згідно із законодавством України.

Компанія знаходиться у 100%-му володінні компанії Smart Energy (CY) LTD станом на 31 грудня 2021 та 2020 року. Smart Energy (CY) LTD опосередковано знаходиться у 100%-му володінні компанії Smart Holding (Cyprus) Ltd кінцевим бенефіціарним власником якої є пан Вадим Владиславович Новинський.

Основною діяльністю Компанії є консультування з питань комерційної діяльності й керування. Крім цього Компанія веде діяльність з надання в оренду необоротних активів та купівлі-продажу товарів, в переважній більшості товарного газу.

Компанія зареєстрована за адресою вулиця Ярославська, буд. 58, блок Б, 5 поверх, приміщення 96, м. Київ, Україна. Основне місце діяльності Компанії та місце розташування її основних активів – м. Київ, Україна.

Станом на 31 грудня 2021 року в Компанії працювало 56 осіб, що в еквіваленті повної зайнятості складає 43 особи (на 31 грудня 2020 року – 54 особи, що в еквіваленті повної зайнятості складало 48 осіб).

2 Умови, в яких працює Компанія

Стрімке поширення пандемії коронавірусу COVID-19 і запроваджені для її стримування обмеження продовжували визначати ситуацію на глобальних товарних і фінансових ринках протягом 2021 року. Макроекономічна ситуація протягом перших місяців 2021 року сприяла стабілізації фінансової системи України. Втрати внаслідок посилення карантинних заходів взимку та навесні були значно меншими для країни (приблизно 0,6% ВВП) порівняно з минулим роком. Бізнес в Україні адаптувався до ведення діяльності в нових реаліях – організував віддалений режим роботи, режим поставок і продажів.

Національний банк України (НБУ) проводив процентну політику, що відповідала цільовим показникам інфляції, та утримував плаваючий курс гривні. Внаслідок зростання цін на енергоресурси та паливо, яке вплинуло на всі сектори економіки, темп інфляції в Україні підвищився до 10,0% за 2021 рік (порівняно з 5,0% у 2020 році), що змусило НБУ розпочати реалізацію політики з підвищення облікової ставки після тривалого періоду її зниження – з 6,0% з червня 2020 року до 6,5% з березня 2021 року, 7,5% з квітня 2021 року, 8,0% з липня 2021 року, 8,5% з вересня 2021 року, 9,0% з грудня 2021 року і далі до 10,0% з січня 2022 року. Станом на 31 грудня 2021 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до євро становив 30,92 гривні за 1 євро порівняно з 34,74 гривні за 1 євро на 31 грудня 2020 року; офіційний курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 27,28 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2021 року порівняно з 28,27 гривні за 1 долар США на 31 грудня 2020 року. Офіційний середній курс обміну гривні по відношенню до євро становив 32,3 гривні за 1 євро за 2021 рік порівняно з 30,8 гривні за 1 євро за 2020 рік; офіційний середній курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 27,28 гривні за 1 долар США за 2021 рік порівняно з 26,96 гривні за 1 долар США за 2020 рік.

Військовий конфлікт на окремих територіях Донецької та Луганської областей, що розпочався навесні 2014 року, залишався неврегульованим. У грудні 2021 року – лютому 2022 року новини про нарощування збройних сил Росії вздовж російсько-українського кордону призвели до зростання занепокоєння з приводу можливого відкритого вторгнення російських збройних сил в Україну. 21 лютого 2022 року було оголошено про визнання незалежності непідконтрольних територій Донецької та Луганської областей Росією, в результаті чого було підписано так званий договір про співпрацю, що з-поміж іншого містить умову про можливість розміщення військ на території, що непідконтрольна українській владі.

24 лютого 2022 року Росія розпочала повномасштабне вторгнення на територію України. У зв'язку з цим наразі є суттєва невизначеність щодо подальшого стану економіки України. Враховуючи непередбачуваність та швидкий розвиток воєнних дій, важко оцінити загальний вплив на економіку. Наразі Уряд України визначив оборонну галузь та забезпечення соціальних виплат пріоритетними напрямками. Бізнес продовжує працювати, наскільки це можливо за умов війни, та сплачувати податки, відповідно забезпечуючи необхідний для фінансової системи обіг грошових коштів.

Протягом березня-серпня 2022 року активні бойові дії продовжувалися в напрямку таких великих міст України, як Харків, Чернігів, Суми, Київ, Херсон, Запоріжжя, Маріуполь, Северодонецьк та інші, не припиняються ракетні удари по різних містах України, зокрема на заході. Вже загинули та поранені десятки тисяч мирних жителів та військових, зруйнована велика кількість об'єктів як військової, так і цивільної інфраструктури, а саме: аеропорти, військові бази, житлові будинки, лікарні, школи, складські приміщення, виробничі потужності тощо. Призупинено роботу всіх портів в акваторії Чорного та Азовського морів, авіасполучення було призупинено ще до початку повномасштабного вторгнення, пошкоджена значна кількість транспортних шляхів у північних, південних та східних регіонах, основним засобом пересування в межах країни залишається залізничне сполучення. На початку квітня українським військовим вдалося звільнити від окупаційних військ країни-агресора частину захоплених територій, а саме Київську, Чернігівську, Сумську області. Зі свого боку ворог активно перенаправляє сили на схід та південний схід України, де наразі відбуваються найважчі бої.

2 Умови, в яких працює Компанія (продовження)

Окрім того, за даними ООН, кількість біженців, що виїхали з України за час війни, становить більше 4.5 млн осіб, кількість внутрішньо-переміщених осіб перевищує 7 млн.

З початку воєнних дій український уряд отримує фінансування та добровільні пожертви від міжнародних організацій та різних країн світу (Міжнародний валютний фонд, Європейський Союз та прямі перекази від багатьох країн світу) для підтримання фінансової стабільності, фінансування оборонної та соціальної галузей. Також на початку березня Рада директорів Європейського банку реконструкції та розвитку (ЄБРР) оголосила про початковий пакет допомоги у розмірі 2 млрд євро громадянам та компаніям, що постраждали від війни та країнам, що допомагають біженцям з України.

Національний банк України підвищив облікову ставку із 10% до 25% в червні 2022 року. Також з метою підтримання фінансової системи України були введені обмеження на зняття готівки, а також купівлю іноземної валюти, та запроваджено політику фіксованих курсів – 29,25 до 21 серпня 2022 року та 36,57 гривні за 1 долар США після. Як наслідок комерційні валютні курси залишаються близькими до офіційного курсу НБУ. Більш того, була введена заборона на проведення операцій з резидентами Росії та Білорусі, а також юридичними особами, чії бенефіціарні власники зареєстровані в цих країнах. Незважаючи на поточну невизначеність та військовий стан банківська система залишається стабільною з достатнім рівнем ліквідності, усі необхідні банківські послуги доступні фізичним та юридичним особам.

15 березня 2022 року Верховна Рада України прийняла Закон України № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану», відповідно до якого було запроваджено:

- Право на застосування спрощеної системи оподаткування III групи за ставкою 2% суб'єктами господарювання з річним доходом до 10 млрд. грн., окрім того, знята умова щодо кількості працівників;
- Норми про звільнення від ПДВ у разі постачання товарів на користь Збройних Сил, Нацгвардії та військ територіальної оборони України, у тому числі медичних установ, крім випадків, коли такі операції з постачання товарів і послуг оподатковуються за 0% ставкою ПДВ;
- Орендодавці звільняються від сплати земельного податку та вартості оренди землі (у державній та комунальній власності), що знаходиться на територіях, на яких ведуться бойові дії, що є тимчасово окупованими територіями за переліком, визначеним Кабінетом Міністрів України, та які визначаються як забруднені вибухонебезпечними предметами та/або містять укріплення;
- До припинення дії воєнного стану, а також протягом дванадцяти місяців після його припинення приватні підприємці та особи, які здійснюють незалежну професійну діяльність, мають право не сплачувати за себе єдиний внесок на соціальне страхування;
- Призупинення податкових перевірок до припинення дії воєнного стану (якщо немає запиту на відшкодування з бюджету);
- та численні інші зміни, які мають набагато менший вплив на діяльність Компанії.

Принцип подальшої безперервної діяльності.

Суттєва невизначеність, яка може викликати сумніви щодо здатності Компанії продовжувати діяльність, реалізувати активи і погасити зобов'язання в ході звичайної діяльності, існує та пов'язана з потенційним впливом військового вторгнення на активи Компанії. Наразі, вірогідність реалізації цього ризику є нижчою за високу.

Основні активи Компанії розташовані в центральній частині країни (м. Київ), які контролюються Урядом України. На дату затвердження цієї фінансової звітності активи Компанії не були пошкоджені і продовжують експлуатуватись. Жодних військових дій на місцях розташування Компанії не відбувалося. На дату підписання цієї фінансової звітності контроль оператора газотранспортної системи України за роботою ГТС України дозволяє основним постачальникам компанії безперешкодно подавати газ у ГТС. Остаточний результат війни та її наслідки передбачити надзвичайно складно, проте очевидно, що вони матимуть вкрай негативний вплив на економіку України та діяльність Компанії.

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія мала чисті поточні активи у розмірі 51 575 тисяч гривень (31 грудня 2020: - 12 775 тисяч гривень). Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня 2021 року становили 261 102 тисячі гривень (31 грудня 2020: 160 593 тисячі гривень). Компанія станом на 31 грудня 2021 року не мала значних зобов'язань із закупівель. Фінансова ліквідність контролюється керівництвом Компанії та вживаються необхідні дії для забезпечення можливості Компанії виконувати свої зобов'язання.

Один з двох основних постачальників газу Компанії, усі з них знаходяться під спільним контролем безпосереднього акціонера Компанії, зменшив рівень виробництва з початку війни з міркувань безпеки. Проте з червня 2022 року рівень виробництва було частково відновлено до 5% звичайних обсягів виробництва до початку війни.

2 Умови, в яких працює Компанія (продовження)

Менеджмент Компанії переглянув/переглянула найбільш вірогідний прогноз майбутніх грошових потоків на період 2022 та 2023 років базуючись на рівні операційної діяльності березня-липня 2022 року та очікує отримати позитивний залишок грошових коштів на кінець 2023 року. Керівництво вважає, що Компанії не знадобиться жодне зовнішнє фінансування, виходячи з проаналізованих грошових потоків, і Компанія зможе стягнути свою дебіторську заборгованість на основі високого попиту на газ на ринку та історії успішного стягнення грошових коштів у минулому.

Грошові кошти та їх еквіваленти становили 146 929 тисяч гривень станом на 01 серпня 2022.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток бойових дій та їх тривалість є єдиним фактором суттєвої невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Отже, Компанія не зможе реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Попри єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Компанію і, таким чином, вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим.

3 Основні принципи облікової політики

Основи підготовки фінансової звітності. Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості. Нижче описані основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Ці принципи облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, представлених у звітності.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ, вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Компанії її керівництво застосувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у Примітці 4.

Перерахунок іноземної валюти. Функціональна валюта Компанії визначається первинним економічним середовищем, в якому працює Компанія, тобто середовищем, в якому вони переважно генерують та витрачають грошові кошти. Фінансова звітність представлена в гривнях, що є функціональною валютою Компанії і валютою представлення фінансової звітності Компанії. Операції в іноземній валюті при первісному визнанні відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за курсом, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці, що виникають від такого перерахунку, відображаються у прибутках та збитках. Немонетарні статті, які оцінюються за первісною вартістю в іноземній валюті, перераховуються у гривні за курсом на дату початкової операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються у гривні за курсом на дату визначення справедливої вартості.

Основні засоби. Основні засоби, відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-якого резерву на знецінення. Амортизація нараховується прямолінійним методом наступним чином:

	<u>Строки експлуатації</u>
Будівлі та споруди	10-20 років
Машини та обладнання	2-5 років
Транспортні засоби	5 років
Офісне та інше обладнання	4-12 років

Активи у формі права користування. Компанія орендує офісні приміщення.

Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, яка включає:

- суму первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди чи до неї, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів за орендою;
- будь-які первісні прямі витрати; та
- витрати на відновлення.

Активи у формі права користування амортизуються як правило протягом коротшого із строків: строку корисного використання активу або строку оренди на прямолінійній основі. Якщо Компанія обґрунтовано впевнена в застосуванні опціону на купівлю, актив у формі права користування амортизується протягом строку корисного використання базових активів. Амортизація активів права користування розраховується за прямолінійним методом протягом їх орієнтовного строку корисного використання наступним чином:

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

	<u>Строки експлуатації</u>
Будівлі та споруди	10-20 років
Машини та обладнання	2-5 років
Транспортні засоби	5 років
Офісне та інше обладнання	4-12 років

Фінансові інструменти – основні терміни оцінки. Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацією щодо ціноутворення на поточній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та кількості фінансових інструментів, що утримується організацією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість утримуваних інструментів і якщо заява на розміщення усієї позиції у межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

Портфель похідних фінансових інструментів або інших фінансових активів і фінансових зобов'язань, які не торгуються на активному ринку, оцінюється за справедливою вартістю групи фінансових активів і фінансових зобов'язань на основі ціни, яка буде отримана від продажу чистої довгої позиції (активу) за прийняття конкретного ризику або сплачена при передачі чистої короткої позиції (зобов'язання) за прийняття конкретного ризику у ході звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки. Це застосовується до активів, що відображаються за справедливою вартістю на багаторазовій основі, якщо Компанія (а) управляє групою фінансових активів і фінансових зобов'язань на основі чистої схильності Компанії до конкретного ринкового ризику (або ризиків) або кредитного ризику конкретного контрагента відповідно до офіційної стратегії Компанії з управління ризиками або його інвестиційної стратегії; (б) на цій основі вона надає інформацію про групу фінансових активів і фінансових зобов'язань вищому управлінському персоналу Компанії; та (в) ринкові ризики, включаючи тривалість схильності Компанії до конкретного ринкового ризику (або ризиків), яка виникає у зв'язку з фінансовими активами і фінансовими зобов'язаннями, по суті, є рівнозначними.

Методи оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, що базуються на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або на результатах аналізу фінансових даних об'єкта інвестицій, використовуються для визначення справедливої вартості окремих фінансових інструментів, для яких ринкова інформація про ціну угод відсутня. Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) до Рівня 1 належать оцінки за цінами котирувань (нескоригованих) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) до Рівня 2 - отримані за допомогою методів оцінки, в яких усі використані істотні вхідні дані або прямо (наприклад, ціна), або опосередковано (наприклад, похідні від ціни) є спостережуваними для активу або зобов'язання (тобто, наприклад, похідні від ціни), і (iii) оцінки Рівня 3 - це оцінки, що не базуються виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібен значний обсяг вхідних даних, які не спостерігаються на ринку). Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду.

Витрати на проведення операції – це притаманні витрати, що прямо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Притаманні витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на операцію включають виплати та комісійні, сплачені агентам (зокрема працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Амортизована собівартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки ("ОКЗ"). Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Метод ефективного відсотка – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективного відсотка) від балансової вартості інструмента. Ефективний відсоток – це ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

вартості фінансового інструменту. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків за інструментами із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторах, які не змінюються залежно від ринкових ставок.

Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти – первісне визнання. Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердження якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається оціночний резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди "звичайної" купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – категорії оцінки. Компанія класифікує фінансові активи у такі категорії оцінки: за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом. Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторську заборгованість за основною діяльністю, іншу дебіторську заборгованість, які класифікуються у категорію оцінюваних за амортизованою вартістю відповідно до МСФЗ 9.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – бізнес-модель. Бізнес-модель відображає спосіб, у який Компанія управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію «інших» бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення цілі, встановленої для портфеля, наявного на дату оцінки. Фактори, які Компанія враховує при визначенні бізнес-моделі, включають минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах.

Бізнес-модель, визначена для фінансових активів Компанії, - це отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»).

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – характеристики грошових потоків. Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). Фінансові активи із вбудованими похідними інструментами розглядаються у сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по них виплатами виключно основної суми боргу та процентів. У ході такої оцінки Компанія аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку. Якщо умови договору передбачають схильність до ризику чи волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Фінансові активи – рекласифікація. Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель для управління портфелем у цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Компанія не змінювала свою бізнес-модель протягом поточного та порівняльного періодів і не здійснювала рекласифікації.

Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. На основі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та з ризиками, які виникають у зв'язку з договірними активами. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і договірних активів на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю, відображаються у звіті про фінансовий стан за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Щодо зобов'язань із надання кредитів та фінансових гарантій визнається окремий резерв під очікувані кредитні збитки у складі зобов'язань у звіті про фінансовий стан.

Компанія застосовує спрощений підхід до знецінення грошових коштів та їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій та іншої дебіторської заборгованості, оскільки керівництво ідентифікує будь-який суттєвий ризик щодо відшкодування таких активів, незалежно від статусу банку/установи, яка має такі активи або самої валюти/інструменту, розраховується та відображається відповідне зменшення корисності. Для всіх інших фінансових інструментів Компанія застосовує триетапну модель для оцінки знецінення, в межах якої аналізуються зміни кредитної якості після первісного визнання. Фінансовий інструмент, який не є знеціненим при первісному визнанні, класифікується як такий, що відноситься до Етапу 1. Для фінансових активів Етапу 1 очікувані кредитні збитки оцінюються за сумою, яка дорівнює частині очікуваних кредитних збитків за весь строк, що виникають внаслідок дефолтів, які можуть відбутися протягом наступних 12 місяців чи до дати погашення відповідно до договору, якщо вона настає до закінчення 12 місяців («12-місячні очікувані кредитні збитки»). Якщо Компанія ідентифікує значне підвищення кредитного ризику з моменту первісного визнання, актив переводиться в Етап 2, а очікувані кредитні збитки за цим активом оцінюються на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк, тобто до дати погашення відповідно до договору, але з урахуванням очікуваної передоплати, якщо вона передбачена («очікувані кредитні збитки за весь строк»). Якщо Компанія визначає, що фінансовий актив є знеціненим, актив переводиться в Етап 3, і очікувані по ньому кредитні збитки оцінюються як очікувані кредитні збитки за весь строк. Для придбаних чи створених кредитно-знецінених фінансових активів очікувані кредитні збитки завжди оцінюються як очікувані кредитні збитки за весь строк.

Фінансові активи – списання. Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання - це подія припинення визнання. Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Фінансові активи – припинення визнання. Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або сплив строк дії договірних прав на грошові потоки від таких активів, або (б) Компанія передала договірні права на одержання грошових потоків від таких фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала в основному всі ризики та вигоди від володіння активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль.

Фінансові активи – модифікація. Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Компанія припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не стосується операції з капіталом із власниками. Якщо модифікований актив суттєво не відрізняється від первісного активу, його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

Фінансові зобов'язання – категорії оцінки. Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінені за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваних для торгівлі (наприклад, короткі позиції по цінних паперах), умовної винагороди, визнаної покупцем при об'єднанні бізнесу, та інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

визнанні; та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів. Фінансові зобов'язання Компанії включають кредиторську заборгованість за основною діяльністю, іншу кредиторську заборгованість, кредити та позикові кошти, всі з яких класифікуються у категорію оцінюваних за амортизованою вартістю відповідно до МСФЗ 9.

Фінансові зобов'язання – припинення визнання. Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

Запаси. Запаси обліковуються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Первісна вартість товарів визначається за методом середньозваженої собівартості. Первісна вартість запасів, інших ніж товарів, визначається за методом цін перших закупівель (ФІФО).

Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість обліковується за справедливою вартістю при початковому визнанні, а в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резервів під знецінення.

Безвідсоткові кредити. Безвідсоткові кредити обліковуються за справедливою вартістю при початковому визнанні, а в подальшому оцінюються за мінусом оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Нарахування кредитних збитків, сформованих на безвідсоткових кредитах, наданих пов'язаним сторонам, визнаються у звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід за період, в якому вони були понесені

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, депозитів до запитання в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій зі строком погашення не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом оціночного резерву під очікувані кредитні збитки.

Позикові кошти та інші фінансові зобов'язання. Позикові кошти та інші фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю за вирахуванням понесених витрат на здійснення операції. Після початкового визнання позикові кошти обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Банківські овердрафти включаються до складу позикових коштів у звіті про фінансовий стан.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається та спочатку оцінюється відповідно до політики обліку фінансових інструментів, описаної вище. У подальшому інструменти з фіксованим строком погашення переоцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням витрат на проведення операції, а також усіх премій та дисконтів при розрахунку.

Забезпечення. Забезпечення визнаються тоді, коли Компанія має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, та існує імовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Коли існують декілька схожих зобов'язань, імовірність того, що для їх погашення знадобиться відтік грошових коштів, визначається для всього класу таких зобов'язань. Якщо Компанія передбачає отримання відшкодування деякої частини або всіх резервів, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрати, що стосуються резерву, відображаються у звіті про сукупний дохід за вирахуванням відшкодування. Якщо сума резерву розраховується з використанням грошових потоків, визначених для погашення існуючого зобов'язання, його балансова вартість є приведеною вартістю таких грошових потоків.

Умовні активи та зобов'язання. Умовний актив не визнається у фінансовій звітності. Інформація про нього розкривається у випадку ймовірності притоку економічних вигод.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, крім випадків, коли існує ймовірність відтоку ресурсів для того, щоб розрахуватися по зобов'язаннях, і їх суму можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Інформація про умовні зобов'язання розкривається, крім випадків, коли ймовірність того, що для погашення такого зобов'язання потрібно буде вилучити ресурси, які передбачають економічні вигоди, є незначною.

Винагороди працівникам. Витрати на заробітну плату, внески до фондів соціального страхування, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також негрошові винагороди (наприклад, медичні послуги та інші соціальні пільги) нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавалися працівниками Компанії.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Податок на додану вартість («ПДВ»). В Україні ПДВ стягується за трьома ставками: 20% від продажів і імпорту товарів, робіт і послуг усередині країни, 0% при експорті товарів та виконанні робіт чи наданні послуг, які будуть використовуватися за межами України, та 7% для операцій, визначених Податковим Кодексом України. Зобов'язання з ПДВ платника податку дорівнює загальній сумі ПДВ, зібраній за звітний період, і виникає не раніше дати відвантаження товарів клієнтові або на дату отримання оплати від замовника. Кредит з ПДВ є сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ у звітному періоді. Права на податковий кредит виникають при отриманні податкової накладної, яка видається на більш ранню дату, на дату платежу постачальнику або дату отримання товару. ПДВ, що відноситься до операцій купівлі-продажу, відображається у бухгалтерському балансі у згорнутому вигляді по кожному платнику податків і розкривається як актив або зобов'язання. При створенні резерву під знецінення дебіторської заборгованості збиток від знецінення відображається на повну суму заборгованості, включаючи ПДВ.

Податки на прибуток. Податок на прибуток був відображений у фінансовій звітності відповідно до положень податкового законодавства України, введених, або в основному введених, в дію станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточний та відстрочений податок і визнаються у прибутках та збитках за рік, за винятком випадків, коли вони визнаються в інших сукупних доходах, оскільки стосуються операцій, які також визнаються (в тому самому або іншому періоді) в інших сукупних доходах.

Поточний податок на прибуток – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподаткованого прибутку чи збитків за поточний та попередні періоди. Якщо фінансова звітність затверджується до подання відповідних податкових декларацій, то сума оподаткованих прибутків або збитків відображається на основі оцінок. Витрати, пов'язані з податками, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційного прибутку.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань щодо податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка при початковому визнанні не впливає на фінансовий результат або оподатковуваний прибуток. Відстрочені податкові зобов'язання не визнаються для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні гудвілу та у подальшому для гудвілу, що не вираховується для цілей оподаткування.

Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються лише за окремими компаніями у складі Компанії. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише тією мірою, в якій існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, стосовно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці. Оцінка ймовірності включає судження, що базується на очікуваних результатах діяльності, зокрема потенційного згортання відстрочених податкових зобов'язань з податковими активами.

Визнання виручки. Виручка - це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди - це сума винагороди, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін.

Виручка визнається за вирахуванням непрямих податків та акцизних зборів.

Продажі газу визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені, оскільки на цей момент винагорода є безумовною, тому що настання строку платежу зумовлене тільки плином часу.

Компанія зазвичай використовує стандартизовані контракти на продаж газу, які визначають момент передачі контролю. Ціна і кількість кожної операції з продажу зазначені в специфікаціях до договорів купівлі-продажу.

Контроль над газом передається покупцю, коли відповідний акт прийому підписується сторонами договору при поставці газу до місця продажу, зазначеному в договорі, що зазвичай є певним пунктом в українській газотранспортній системі. Підписання актів прийому газу та визнання відповідних доходів відбувається щомісяця.

Компанія не очікує укладання договорів, в яких період між передачею обіцяних товарів покупцю і оплатою їх покупцем перевищує один рік. Як наслідок, Компанія не коригує ціну угоди на вплив вартості грошей у часі.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Визнання витрат. Витрати обліковуються за методом нарахування. Собівартість реалізованої продукції включає закупівельні ціни, транспортні витрати, комісійні, пов'язані з договорами поставки, та інші відповідні витрати.

Фінансові доходи та витрати. Фінансові доходи та витрати включають процентні доходи на інвестовані кошти, та прибутки і збитки від курсової різниці нарахованих відсотків.

Процентні доходи. Процентні доходи визнаються по мірі нарахування з урахуванням ефективної доходності активу. Процентні доходи на поточних банківських рахунках, на депозитах до запитання або строкових депозитах строком до трьох місяців, що класифікуються як частина грошових коштів та їх еквівалентів, визнаються як інші операційні доходи. Процентні доходи за строковими депозитами, крім тих, що класифікуються як грошові кошти та їх еквіваленти, визнаються як фінансовий дохід.

Прибутки та збитки від курсових різниць. Прибутки та збитки від курсових різниць, не пов'язаних із позиками, визнаються за чистим принципом як інші доходи або витрати.

Статутний капітал. Компанія була заснована у формі товариства з обмеженою відповідальністю та не має випущених акцій. Згідно з чинним законодавством України та статутом Компанії, учасники Компанії мають безумовне право на відшкодування своєї частки у її зареєстрованому (пайовому) капіталі у будь-який момент у грошовій формі у сумі, пропорційній їхній частці у справедливій вартості активів Компанії. Сума відшкодування є змінною сумою та залежить від справедливої вартості чистих активів Компанії, визначених у відповідності до МСФЗ. Зобов'язання Компанії з надання відшкодування за частки учасників в її капіталі призводить до виникнення фінансового зобов'язання, сума якого дорівнює поточній вартості відшкодування, навіть якщо це зобов'язання залежить від наміру учасників скористатися своїм правом. Проте у певних обставинах Компанія класифікує свої чисті активи як капітал, якщо задовольняються наступні критерії пп. 16 А та 16 Б МСБО 32:

(а) Інструмент надає власнику право на пропорційну частку у чистих активах Компанії у разі її ліквідації. Чистими активами Компанії є активи, які залишаються після вирахування усіх інших вимог щодо її активів. Пропорційна частка визначається шляхом:

- 1) ділення чистих активів Товариства при його ліквідації на одиниці рівної величини; і
- 2) множення цієї суми на кількість одиниць, наявних у власника фінансового інструмента.

(б) Інструмент відноситься до класу інструментів, який підпорядковується всім іншим класам інструментів. Щоб належати до цього класу, інструмент повинен мати такі ознаки:

- 1) відсутність пріоритетної черговості щодо інших вимог на активи Компанії при її ліквідації, та
- 2) відсутність необхідності у конвертації в інший інструмент, щоб увійти до класу інструментів, які підпорядковані всім іншим класам інструментів.

(в) Всі фінансові інструменти в класі інструментів, який підпорядковується всім іншим класам інструментів, мають однакові риси. Наприклад, вони всі повинні бути інструментами з правом дострокового погашення, а формула чи інший метод, який застосовується для обчислення ціни зворотного придбання або погашення, є однаковими для всіх інструментів у цьому класі.

(г) Крім договірною зобов'язання емітента на викуп або погашення інструменту за грошові кошти чи інший фінансовий актив, інструмент не має жодного договірною зобов'язання надати грошові кошти чи інший фінансовий актив іншому суб'єкту господарювання або обміняти фінансові активи чи фінансові зобов'язання з іншим суб'єктом господарювання на умовах, які є потенційно несприятливими для Компанії, а також це не договір, розрахунок за яким можна здійснити в інструментах власного капіталу самої Компанії.

(д) Загальна сума очікуваних грошових потоків, які пов'язані з інструментом протягом строку його дії, в основному ґрунтується на прибутку чи збитку, зміні у визнаних чистих активах або зміні у справедливій вартості визнаних та невизнаних чистих активів суб'єкта господарювання протягом строку дії інструменту (за винятком будь-якого впливу самого інструменту).

Керівництво вважає, що кожен із наведених вище критеріїв виконується, тому чисті активи Компанії класифіковані як зареєстрований (пайовий) капітал.

4 Основні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Компанія робить оцінки та припущення, які впливають на суми активів та зобов'язань, що відображаються у фінансовій звітності за звітний період та у наступному фінансовому році. Розрахунки та судження постійно оцінюються та базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, зокрема на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Податкове законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує розвиватись. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Хоча керівництво вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим, не існує жодних гарантій, що податкові органи його не оскаржать (Примітка 18).

Відшкодування податкового активу. Менеджмент Компанії вважає, що в осяжному майбутньому матиме достатню кількість прибутку для того, щоб відшкодувати визнаний відстрочений податковий актив.

Операції з пов'язаними сторонами. У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. За відсутності активного ринку таких операцій, для того щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими ставками, використовуються професійні судження.

Оціночний резерв під кредитні збитки від безвідсоткових кредитів виданих та іншої дебіторської заборгованості. Оцінка очікуваних кредитних збитків – це суттєва оцінка, яка передбачає визначення методології оцінки, моделей та вхідних параметрів, включаючи кредитний ризик дебітора, платіжну дисципліну та коефіцієнти дефолту в минулих періодах, визначення істотного підвищення кредитного ризику, тривалість періоду, протягом якого Компанія є схильною до кредитного ризику тощо. Компанія використовує підтверджену прогнозу інформацію для оцінки очікуваних кредитних збитків, в основному, кількісну та якісну інформацію спостережень, включаючи інформацію, які оприлюднюють кредитні рейтингові агенції та Національний банк України. Для визначення значного підвищення кредитного ризику Компанія порівнює ризик дефолту протягом строку фінансового інструменту станом на звітну дату із ризиком дефолту на дату початкового визнання. У ході оцінки враховується відносно підвищення кредитного ризику, а не конкретний рівень кредитного ризику станом на кінець звітного періоду. Компанія враховує всю обґрунтовану та підтверджену прогнозу інформацію, доступну без надмірних витрат та зусиль, у тому числі низку факторів, включаючи поведінкові аспекти дебіторів, наприклад, зміну фінансового стану дебітора, його платіжну дисципліну, порушення платіжних умов, перегляд умов контрактів тощо.

У разі зміни договірних умов фінансового активу (наприклад, у разі перегляду умов контракту), Компанія оцінює, чи є така зміна суттєвою і має призвести до припинення визнання первісного активу та визнання нового активу за справедливою вартістю. Ця оцінка основана переважно на якісних факторах та потребує істотних суджень. Зокрема, Компанія використовує судження при прийнятті рішення щодо припинення визнання кредитно-знецінених кредитів із переглянутими умовами і визначення нових визнаних кредитів кредитно-знеціненими при початковому визнанні. Рішення про необхідність припинення визнання залежить від того, чи змінюються ризики та вигоди, тобто очікувані грошові потоки (а не передбачені договором грошові потоки), внаслідок такої модифікації.

Ризик кредитних збитків Компанія за окремими безвідсотковими кредитами виданими може виходити за межі максимального договірного строку такого кредиту. Цей виняток застосовується, якщо право Компанія за договором вимагати погашення на практиці не обмежує її схильності до ризику кредитних збитків і, виходячи з наявної інформації, Компанія очікує повернути кредити пізніше договірного строку погашення, внаслідок чого наражається на додаткові збитки, включаючи вартість грошей у часі. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки за такими кредитами протягом періоду, коли Компанія наражається на кредитний ризик. Застосування цього винятку потребує формування судження щодо кредитів, до яких цей виняток застосовується, та періоду оцінки очікуваних кредитних збитків, у тому числі дати початку та очікуваної дати припинення схильності до ризиків. Компанія враховує інформацію і досвід минулих періодів щодо: (а) періоду, протягом якого Компанія наражається на кредитний ризик по аналогічних інструментах, включаючи дату останньої суттєвої модифікації інструменту кредитування, яка визначає початок періоду, протягом якого оцінюється значне підвищення кредитного ризику, (б) тривалості періоду, протягом якого можуть відбутися дефолти за аналогічними фінансовими інструментами після значного підвищення кредитного ризику, і (в) заходів з управління кредитним ризиком та інших факторів, які впливають на очікувані строки погашення кредитів. При застосуванні цих факторів Компанія здійснює сегментацію дебіторів за підгрупами і застосовує фактори, які є найбільш актуальними, спираючись на історичні дані та досвід, а також на прогнозу інформацію.

5 Нові або переглянуті стандарти та інтерпретації

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2021 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

- Реформа базової процентної ставки (IBOR) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Етап 2 (опубліковані 27 серпня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати).
- Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19» (опублікована 28 травня 2020 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 червня 2020 року або після цієї дати).

Нові положення бухгалтерського обліку

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2022 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

- i)* Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати).
- ii)* МСФЗ 17 «Договори страхування» (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати; дату набуття чинності було в подальшому перенесено на 1 січня 2023 року змінами МСФЗ 17, як зазначено нижче).
- iii)* Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- iv)* Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- v)* Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- vi)* Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- vii)* Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику (опубліковані 12 лютого 2021 року та застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- viii)* Зміни МСБО 8: визначення бухгалтерських оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- ix)* Пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19 – зміни МСФЗ 16 (опубліковані 31 березня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 квітня 2021 року або після цієї дати).
- x)* Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією, – зміни МСБО 12 (опубліковані 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Компанія не очікує суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на її фінансову звітність, якщо інше не зазначено вище.

6 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них може мати суттєвий вплив на іншу сторону чи спільний контроль над нею при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 року залишки за операціями з пов'язаними сторонами були такими:

	31 грудня 2021 р	31 грудня 2020 р
Компанії під спільним контролем		
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	12 287	122 546
Рахунки в банках	-	1 535
Довгострокові кредити банків	-	(45 169)
Короткострокові кредити банків	-	(12 299)
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	(428 673)	(267 510)

Основна частина кредиторської заборгованості представлена заборгованістю пов'язаних сторін за газ в сумі 428 332 тисячі гривень станом на 31 грудня 2021 року (31 грудня 2020: 266 772 тисячі гривень).

З 15 квітня 2021 року АТ «ЮНЕКС БАНК» більше не є пов'язаною стороною у зв'язку зі зміною власника банку.

Протягом 2021 та 2020 року дохід та витрати по відношенню до пов'язаних сторін були такими:

	2021 рік	2020 рік
Компанії під спільним контролем		
Реалізація товарів та послуг	27 052	16 360
Інші операційні доходи	11 151	10 510
Інші фінансові витрати	(3 056)	(14 130)
Придбання товарів та послуг	(4 562 135)	(1 509 481)

У 2021 та 2020 році до складу ключового управлінського персоналу входили 6 вищих посадових осіб. У 2021 році загальна сума винагороди ключового управлінського персоналу була включена до складу адміністративних витрат та собівартості реалізованих послуг в сумі 36 572 тисячі гривень (2020 рік: 31 820 тисячі гривень). Винагорода ключового управлінського персоналу включає заробітну плату, нараховані премії та відповідні податки.

7 Основні засоби та активи у формі права користування

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

	Активи у формі права користування	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість			
1 січня 2020 року	21 458	16 819	38 277
Надходження	-	4 739	4 739
Вибуття та інші зміни	-	(142)	(142)
На 31 грудня 2020 року	21 458	21 416	42 874
На 1 січня 2021 року			
На 1 січня 2021 року	21 458	21 416	42 874
Надходження	31 818	414	32 232
Вибуття та інші зміни	(19 121)	(77)	(19 198)
На 31 грудня 2021 року	34 155	21 753	55 908
Амортизація			
1 січня 2020 року	8 994	10 542	19 536
Амортизаційні відрахування	9 348	6 593	15 941
Амортизація, нарахована на основні засоби, що вибули	-	(137)	(137)
На 31 грудня 2020 року	18 342	16 998	35 340
На 1 січня 2021 року			
На 1 січня 2021 року	18 342	16 998	35 340
Амортизаційні відрахування	11 514	2 066	13 580
Амортизація, нарахована на основні засоби, що вибули	(19 121)	(171)	(19 292)
На 31 грудня 2021 року	10 735	18 893	29 628
Чиста балансова вартість на 1 січня 2020 року	12 464	6 277	18 741
Чиста балансова вартість на 1 січня 2021 року	3 116	4 418	7 534
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2021 року	23 420	2 860	26 280

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Компанія не мала основних засобів, наданих у заставу як забезпечення банківських позикових коштів.

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 року Компанія не мала авансів за необоротні активи.

Відповідно до облікової політики Компанії, основні засоби тестуються на знецінення станом на кожну звітну дату у разі наявності ознак знецінення. Станом на 31 грудня 2021 року ознак знецінення не було виявлено.

7 Основні засоби та активи у формі права користування (продовження)

Орендні операції

Нижче представлена інформація щодо орендних операцій за якими Компанія виступає як орендар:

Суми, що були визнані Компанією на балансі:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Активи в формі права користування		
Офісні приміщення	23 420	3 116
Всього	23 420	3 116

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Орендні зобов'язання		
Короткострокові орендні зобов'язання	11 685	5 036
Довгострокові орендні зобов'язання	12 788	-
Всього	24 473	5 036

Суми, що були визнані Компанією в звіті про прибутки та збитки:

	2021 рік	2020 рік
Амортизація активів у формі права користування		
Офісні приміщення	11 514	9 348
Всього амортизації активів у формі права користування	11 514	9 348
Фінансові витрати від дисконтування орендних зобов'язань	1 710	758
Витрати за короткостроковими договорами оренди	41	31

Загальний рух грошових коштів від витрат на оплату за договорами оренди в 2021 році склав 13 988 тисяч гривень (2020: 12 913 тисяч гривень).

8 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	330 302	2 917
Безвідсоткові кредити	-	120 180
Інша поточна дебіторська заборгованість	5 569	5 498
Мінус резерв під очікувані кредитні збитки	(1 411)	(5 939)
Всього фінансової дебіторської заборгованості	334 460	122 656
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	2 275	1 834
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	1 395
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	359	305
Витрати майбутніх періодів	425	154
Всього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості	337 519	126 344

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року уся дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість була деномінована у гривнях.

8 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість (продовження)

Станом на 31 грудня 2021 року 98% дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги представлено заборгованістю одного контрагента (31 грудня 2020 - 66%).

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Валова балансова вартість безвідсоткових кредитів	-	120 180
Мінус оціночний резерв під кредитні збитки	-	(5 934)
Всього безвідсоткових кредитів, що обліковуються за амортизованою вартістю, чиста сума	-	114 246

У таблиці далі показано зміни у валовій балансовій вартості та оціночному резерві під кредитні збитки з початку до закінчення звітного періоду за безвідсотковими кредитами, облікованими за амортизованою вартістю та класифікованими за триетапною моделлю для цілей оцінки знецінення. Ставка річного відсотка очікуваних кредитних збитків станом на 31 грудня 2021 року використовувалась у розмірі 5,19%. Основою використаної ставки була річна ставка дефолту за державними облігаціями України.

	Оціночний резерв під кредитні збитки				Валова балансова вартість			
	Етап 1	Етап 2	Етап 3	Всього	Етап 1	Етап 2	Етап 3	Всього
(ОКЗ за 12 місяців)	(ОКЗ за весь строк при значном збільшенні кредитного ризику)	(ОКЗ за весь строк за кредит но-знеціненими активами)			(ОКЗ за 12 місяців)	(ОКЗ за весь строк при значном збільшенні кредитного ризику)	(ОКЗ за весь строк за кредит но-знеціненими активами)	
На 1 січня 2021 р.	(5 934)	-	-	(5 934)	120 180	-	-	120 180
Зміни, що впливають на відрахування до резерву під кредитні збитки:								
Нові інструменти, придбані або створені Компанією	-	-	-	-	509 232	-	-	509 230
Інструменти, визнання яких припинене за період	5 934	-	-	5 934	(629 412)	-	-	(629 410)
Зміни припущень, закладених у модель оцінки ОКЗ	-	-	-	-	-	-	-	-
Ефект дисконтування	-	-	-	-	-	-	-	-
Всього змін, що впливають на відрахування до резерву під кредитні збитки	5 934	-	-	5 934	(120 180)	-	-	(120 180)
На 31 грудня 2021 р.	-	-	-	-	-	-	-	-

8 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість (продовження)

У таблиці далі показано зміни у валовій балансовій вартості та оціночному резерві під кредитні збитки з початку до закінчення порівняльного періоду за безвідсотковими кредитами, облікованими за амортизованою вартістю та класифікованою за триетапною моделлю для цілей оцінки знецінення.

	Оціночний резерв під кредитні збитки			Всього	Валова балансова вартість			Всього
	Етап 1	Етап 2	Етап 3		Етап 1	Етап 2	Етап 3	
	(ОКЗ за 12 місяців)	(ОКЗ за весь строк при значному збільшенні кредитного ризику)	(ОКЗ за весь строк за кредитними активами)		(ОКЗ за 12 місяців)	(ОКЗ за весь строк при значному збільшенні кредитного ризику)	(ОКЗ за весь строк за кредитними активами)	
На 1 січня 2020 р.	(5 267)	(2 493)	-	(7 760)	197 930	92 755	-	290 685
Зміни, що впливають на відрахування до резерву під кредитні збитки:								
Нові інструменти, придбані або створені Компанією	-	-	-	-	356 547	-	-	356 547
Інструменти, визнання яких припинене за період	-	2 493	-	2 493	(434 297)	(92 755)	-	(527 052)
Зміни припущень, закладених у модель оцінки ОКЗ	(667)	-	-	(667)	-	-	-	-
Ефект дисконтування								
Всього змін, що впливають на відрахування до резерву під кредитні збитки	(667)	2 493	-	1 826	(77 750)	(92 755)	-	(170 505)
На 31 грудня 2020 р.	(5 934)	-	-	(5 934)	120 180	-	-	120 180

8 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість (продовження)

Нижче представлено аналіз дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та резерву під очікувані кредитні збитки за кредитною якістю станом на 31 грудня 2021 року:

	Річний рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ* за весь строк	Балансова вартість	Основа
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги від пов'язаних сторін	5%	330 302	(1 410)	328 892	кредитний рейтинг боржника, визначений НБУ на основі кількісної та якісної інформації боржника
Інша поточна дебіторська заборгованість	5%	5 569	(1)	5 568	кредитний рейтинг боржника, визначений НБУ на основі кількісної та якісної інформації боржника
Всього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, ОКЗ за якою визначаються на індивідуальній основі		335 871	(1 411)	334 460	

*ОКЗ – очікувані кредитні збитки

Нижче представлено аналіз дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та резерву під очікувані кредитні збитки за кредитною якістю станом на 31 грудня 2020 року:

	Річний рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ* за весь строк	Балансова вартість	Основа
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги від пов'язаних сторін	5%	2 917	(5)	2 912	кредитний рейтинг боржника, визначений НБУ на основі кількісної та якісної інформації боржника
Безвідсоткові кредити	5%	120 180	(5 934)	114 246	кредитний рейтинг боржника, визначений НБУ на основі кількісної та якісної інформації боржника
Інша поточна дебіторська заборгованість	5%	5 498	-	5 498	кредитний рейтинг боржника, визначений НБУ на основі кількісної та якісної інформації боржника
Всього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, ОКЗ за якою визначаються на індивідуальній основі		128 595	(5 939)	122 656	

*ОКЗ – очікувані кредитні збитки

8 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість (продовження)

У таблиці далі пояснюються зміни у сумі резерву під кредитні збитки по дебіторській заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги за спрощеною моделлю ОКЗ з початку до закінчення річного періоду:

	Резерв під кредитні збитки		Інша поточна	Всього
	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Безвідсоткові кредити	дебіторська заборгованість	
Залишок на 31 грудня 2020 р.	5	5 934	-	5 939
Нові інструменти, придбані або створені Компанією	1 415	5 169	-	6 584
Інструменти, визнання яких припинене за період	(9)	(11 103)	-	(11 112)
Всього витрат на відрахування до резерву під кредитні збитки у складі прибутку чи збитку за період	1 406	(5 934)	-	(4 528)
Залишок на 31 грудня 2021 р.	1 411	-	-	1 411

	Резерв під кредитні збитки		Інша поточна	Всього
	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Безвідсоткові кредити	дебіторська заборгованість	
Залишок на 31 грудня 2019 р.	9	7 760	-	7 769
Нові інструменти, придбані або створені Компанією	5	7 804	-	7 809
Інструменти, визнання яких припинене за період	(9)	(9 630)	-	(9 639)
Всього витрат на відрахування до резерву під кредитні збитки у складі прибутку чи збитку за період	(4)	(1 826)	-	(1 830)
Залишок на 31 грудня 2020 р.	5	5 934	-	5 939

9 Грошові кошти та їх еквіваленти

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Залишки на банківських рахунках, доступні за вимогою	101 220	36 665
Строкові депозити з початковим строком погашення до трьох місяців	159 882	123 928
Всього	261 102	160 593

Станом на 31 грудня 2021 року, 100% грошових коштів та їх еквівалентів зосереджені в шести банках України без рейтингу Fitch (31 грудня 2020 – в шести банках України без рейтингу Fitch). Банки, в яких зберігалися 84% залишків грошових коштів Компанії станом на 31 грудня 2021 року, мали довгостроковий рейтинг за національною шкалою: «AAA(ukr)», за яким позичальник або окремий борговий інструмент характеризується високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами та 16% в банку, що не мав довгострокового рейтингу за національною шкалою (31 грудня 2020 року: 93% залишків грошових коштів Компанії станом на 31 грудня 2020 року, мали довгостроковий рейтинг за національною шкалою: «AAA(ukr)», за яким позичальник або окремий борговий інструмент характеризується високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами

9 Грошові кошти та їх еквіваленти (продовження)

та 7% в банках, що мали довгостроковий рейтинг за національною шкалою «AA(ukr)» - «A(ukr)»).

Компанія оцінила ОКЗ за грошовими коштами та їх еквівалентами на основі суверенного рейтингу України, який за оцінкою агентства Fitch становить «В» станом на 31 грудня 2021 та 2020 року для банків без рейтингу. За результатами цієї оцінки Компанія дійшла висновку, що визначений збиток від знецінення є несуттєвим.

Грошові кошти та їх еквіваленти не надавалися у заставу як забезпечення позикових коштів. Усі грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані у гривнях.

10 Кредити та позикові кошти

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року кредити та позики Компанії склалися з:

	31 грудня 2021 р.		31 грудня 2020 р.	
Позикові кошти у:	Річна процентна ставка		Річна процентна ставка	
-гривня	-	-	22%	57 468
Всього кредитів та позикових коштів		-		57 468

Кредити і позики мали такі договірні терміни погашення:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Процентні банківські позикові кошти	-	45 169
Всього довгострокових кредитів та позикових коштів	-	45 169
Процентні банківські позикові кошти	-	11 200
Нараховані проценти	-	1 099
Всього поточних кредитів та позикових коштів	-	12 299

В червні 2020 року Компанія підписала додаткові угоди щодо продовження терміну погашення кредиту до 31 грудня 2022 року. В 2021 році Компанія погасила зобов'язання за процентними банківськими позиками та нарахованими за ними процентами в повному обсязі.

Справедлива вартість позикових коштів приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

	Звірка чистого боргу		Всього
	Кредити та позикові кошти	Грошові кошти та їх еквіваленти	
Чистий борг на 1 січня 2021 р.	(57 468)	160 593	103 125
Грошові потоки	56 369	100 509	156 878
Проценти нараховані	(8 692)	-	(8 692)
Проценти сплачені	9 791	-	9 791
Чистий борг на 31 грудня 2021 р.	-	261 102	261 102

	Звірка чистого боргу		Всього
	Кредити та позикові кошти	Грошові кошти та їх еквіваленти	
Чистий борг на 1 січня 2020 р.	(72 601)	9 206	(63 395)
Грошові потоки	14 901	151 387	166 288
Проценти нараховані	(14 130)	-	(14 130)
Проценти сплачені	14 362	-	14 362
Чистий борг на 31 грудня 2020 р.	(57 468)	160 593	103 125

11 Поточна кредиторська заборгованість та поточні забезпечення

Станом на 31 грудня 2021 року поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами в сумі 61 205 тисяч гривень представлена заборгованістю трьом контрагентам за готову продукцію та була деномінована у гривнях (31 грудня 2020: 534 тисячі гривень представлена заборгованістю одному контрагенту за готову продукцію та була деномінована у гривнях). Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2021 року включала зобов'язання з ПДВ в сумі 16 476 тис. грн (31 грудня 2020: нуль). Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлені в основному резервами під майбутні виплати персоналу.

12 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	2021 рік	2020 рік
Товарний газ	4 711 795	1 536 307
Послуги основної діяльності	27 052	18 170
Всього	4 738 847	1 554 477

У 2021 році 90% загального доходу від реалізації було отримано від одного контрагента (2020: 83%)

Інформацію про операції з пов'язаними сторонами наведено у Примітці 6.

13 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

	2021 рік	2020 рік
Товарний газ	4 558 644	1 501 038
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	19 389	14 985
Професійні послуги	745	237
Амортизація необоротних активів	508	891
Інші витрати	96	175
Всього	4 579 382	1 517 326

Протягом 2020-2021 років Компанія закуповувала увесь газ у пов'язаних сторін, які здійснюють діяльність у нафтогазовій галузі України та входять до складу Групи Смарт-Холдинг, фактичною контролюючою стороною якої є пан Вадим Владиславович Новинський.

Інформацію про операції з пов'язаними сторонами наведено у Примітці 6.

14 Інші операційні доходи

	2021 рік	2020 рік
Послуги з оренди	11 110	10 279
Процентні доходи з грошових коштів та їх еквівалентів	10 856	4 784
Доходи за резервами, нарахованими в попередніх звітних періодах	10 001	8 246
Операційні курсові різниці	2 829	-
Інші операційні доходи	-	459
Всього	34 796	23 768

Інформацію про операції з пов'язаними сторонами наведено у Примітці 6.

15 Адміністративні витрати

	2021 рік	2020 рік
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	34 085	36 421
Амортизація інших активів та нематеріальних активів	4 574	12 784
Амортизація активів у формі права користування	4 156	3 375
Консультаційні послуги	2 614	2 955
Витрати на оренду	41	35
Інші витрати	555	576
Всього	46 025	56 146

16 Фінансові витрати

	2021 рік	2020 рік
Відсотки за банківський кредит	8 692	14 130
Ефект дисконтування зобов'язання з оренди (Примітка 7)	1 710	758
Всього	10 402	14 888

Інформацію про операції з пов'язаними сторонами наведено у Примітці 6.

17 Податки на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:

	2021 рік	2020 рік
Витрати з поточного податку на прибуток	(14 591)	-
(Витрати)/дохід з відстроченого податку на прибуток	(8 622)	3 489
Витрати з податку на прибуток	(23 213)	3 489

У 2021 році податок на прибуток підприємств в Україні стягувався з суми бухгалтерського прибутку, скоригованого згідно з вимогами Податкового кодексу України за ставкою 18% (у 2020 році – 18%).

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами подано нижче:

	2021 рік	2020 рік
Прибуток / (збиток) до оподаткування	128 471	(20 032)
Витрати /(доходи) з податку на прибуток за передбаченою законом ставкою 18%	23 125	(3 606)
Податковий ефект статей, що не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми:		
- неоподатковувані витрати	133	117
- зміна припущень щодо ймовірності реалізації відстрочених податків	(45)	-
Витрати / (доходи) з податку на прибуток	23 213	(3 489)

Коригування бухгалтерського прибутку для цілей розрахунку податку на прибуток призводять до виникнення тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансової звітності та їх вартістю для цілей визначення оподаткованої бази.

17 Податки на прибуток (продовження)

Нижче показаний податковий вплив змін цих тимчасових різниць на 31 грудня 2021 року:

	31 грудня 2020 р.	(Віднесено) / кредитовано на прибуток чи збиток	31 грудня 2021 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування			
Основні засоби та нематеріальні активи	1 603	(21)	1,582
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1	253	254
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 068	(1 068)	-
Рахунки в банках	17	7	24
Поточні забезпечення	-	36	36
Невикористані податкові збитки	7 829	(7 829)	-
Всього відстроченого податкового активу	10 518	(8 622)	1 896
Визнаний відстрочений податковий актив	10 518	(8 622)	1 896

Нижче показаний податковий вплив змін цих тимчасових різниць на 31 грудня 2020 року:

	31 грудня 2019 р.	(Віднесено) / кредитовано на прибуток чи збиток	31 грудня 2020 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування			
Основні засоби та нематеріальні активи	894	709	1 603
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2	(1)	1
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 397	(329)	1 068
Рахунки в банках	38	(21)	17
Невикористані податкові збитки	4 698	3 131	7 829
Всього відстроченого податкового активу	7 029	3 489	10 518
Визнаний відстрочений податковий актив	7 029	3 489	10 518

18 Умовні та інші зобов'язання

Судові процедури. У ході нормального ведення бізнесу Компанія час від часу одержує претензії. Виходячи з власної оцінки, керівництво вважає, що Компанія не зазнає суттєвих збитків.

Податкове законодавство. Податкове та митне законодавство України, яке є чинним або по суті набуло чинності станом на кінець звітної періоду, припускає можливість різних тлумачень при застосуванні до операцій та діяльності Компанії. У зв'язку з цим, податкові позиції, визначені керівництвом, та офіційна документація, що обґрунтовує податкові позиції, можуть бути оскаржені податковими органами. Українське податкове адміністрування поступово посилюється, зокрема підвищується ризик перевірок операцій, які не мають чіткої фінансово-господарської мети або виконані за участю контрагентів, які не дотримуються вимог податкового законодавства. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їхнього закінчення. За певних обставин перевірка може охоплювати більш тривалі періоди.

18 Умовні та інші зобов'язання (продовження)

Українське законодавство з трансфертного ціноутворення у більшості аспектів відповідає міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, розробленим Організацією економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР), з деякими особливостями. Законодавство дозволяє податковим органам здійснювати донарахування за контрольованими операціями (операціями між пов'язаними сторонами та деякими операціями з непов'язаними сторонами), якщо ці операції проводяться не на ринкових умовах.

Податкові зобов'язання за контрольованими операціями визначаються на основі фактичної ціни угоди. Існує вірогідність того, що по мірі подальшого розвитку практики застосування правил трансфертного ціноутворення ці ціни можуть бути оскаржені. Наслідки цього не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та/або діяльності Компанії.

Активи у заставі та активи з обмеженим використанням. Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Компанія не мала основних засобів, наданих у заставу як забезпечення банківських позикових коштів.

19 Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками у Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик справедливої вартості процентної ставки та цінний ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Кредитний ризик. Кредитний ризик Компанії головним чином пов'язаний з непогашеною дебіторською заборгованістю, та обмежується постійним моніторингом кредитоспроможності покупців, що постійно проводиться керівництвом Компанії. Кредитний ризик Компанії пов'язаний з неспроможністю сплати покупцями їх зобов'язань та обмежується чистою балансовою вартістю дебіторської заборгованості. Компанія не вимагає гарантій щодо її фінансових активів. Керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик Компанії не є суттєвим для діяльності Компанії загалом.

Компанія відкриває банківські рахунки в фінансових установах з високою репутацією. Керівництво Компанії виконує постійний моніторинг фінансового стану фінансових установ, в яких Компанія зберігає грошові кошти. Кредитний ризик Компанії полягає в неспроможності банків виконати свої зобов'язання і обмежується грошовими коштами, що зберігаються в банках.

Ринковий ризик. Компанія наражається на ринкові ризики, що виникають у зв'язку з відкритими позиціями за (а) іноземними валютами, (б) процентними активами і зобов'язаннями та (в) інвестиціями в інструменти капіталу, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Компанією, та щоденно контролює їх дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Валютний ризик. Керівництво визначає ліміти ризиків по валютах та загальний прийнятний рівень ризику (контроль здійснюється щомісяця).

Вплив валютного ризику станом на 31 грудня 2021 та 2020 є не суттєвим через несуттєве сальдо зобов'язань в іноземній валюті.

Ризик процентної ставки. Компанія не наражалася на ризик процентної ставки оскільки у 2021 та 2020 роках Компанія залучала позикові кошти за фіксованою процентною ставкою.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зазнає труднощів при виконанні фінансових зобов'язань. Компанія щодня наражається на цей ризик у зв'язку з вимогами щодо використання її вільних грошових коштів. Вся кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість є короткостроковою зі строком погашення до 3 місяців.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Смарт Енерджі»
Примітки до фінансової звітності
 Усі суми наведені у тисячах гривень

19 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Фінансові активи	31 грудня 2021 р	31 грудня 2020 р
Гроші та їх еквіваленти	261 102	160 593
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	328 892	2 912
Інша поточна дебіторська заборгованість	5 568	119 744
Всього	595 562	283 249

Фінансові зобов'язання	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Інші довгострокові зобов'язання	12 788	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	428 868	267 752
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	11 685	5 040
Довгострокові кредити банків	-	45 169
Короткострокові кредити банків	-	12 299
Всього	453 341	330 260

У таблиці далі показані зобов'язання за строком погашення станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року. Суми, показані у таблиці, – це недисконтовані грошові потоки згідно з договорами, включаючи майбутні процентні витрати. Ці недисконтовані грошові потоки відрізняються від сум, відображених у звіті про фінансовий стан, оскільки суми у звіті про фінансовий стан базуються на дисконтованих грошових потоках та не включають майбутні процентні витрати, крім нарахованих станом на 31 грудня 2021 року.

	На вимогу та до 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Всього
Зобов'язання					
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	428 868	-	-	-	428 868
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	13 894	13 894
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1 107	2 201	9 678	-	12 986
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	429 975	2 201	9 678	13 894	455 748

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2020 року:

	На вимогу та до 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Всього
Зобов'язання					
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	267 752	-	-	-	267 752
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	988	1 959	2 246	-	5 193
Кредити та позикові кошти	1 053	5 773	15 845	51 453	74 124
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	269 793	7 732	18 091	51 453	347 069

19 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Справедлива вартість фінансових інструментів. Справедлива вартість – це сума, на яку можна обміняти фінансовий інструмент при здійсненні поточної операції між двома непов'язаними зацікавленими сторонами, за винятком випадків примусового продажу або ліквідації. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна фінансового інструмента, що котирується на ринку.

Оціночна справедлива вартість фінансових інструментів визначалася Компанією із використанням наявної ринкової інформації, якщо така існує, та відповідних методик оцінки. Однак для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оціночної справедливої вартості обов'язково необхідні суб'єктивні судження. Україна демонструє ознаки ринку, що розвивається, а економічні умови й надалі обмежують рівень активності фінансових ринків. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відображати операції продажу за вимушено низькою ціною, тому вони можуть не відображати справедливую вартість фінансових інструментів. Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів керівництво застосувало всю наявну ринкову інформацію.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю. Справедливою вартістю інструментів, які мають плаваючу процентну ставку, як правило, є їхня балансова вартість. Розрахункова справедлива вартість інструментів, які розміщуються за фіксованою процентною ставкою, базується на розрахункових майбутніх очікуваних грошових потоках, дисконтованих із застосуванням поточних процентних ставок для нових інструментів, що мають подібний кредитний ризик та строк, який залишився до погашення. Ставки дисконтування, що використовуються, залежать від кредитного ризику контрагента. Балансова вартість дебіторської заборгованості за основною діяльністю, іншої фінансової дебіторської заборгованості та безвідсоткових кредитів приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Компанія класифікує усі свої фінансові активи як оцінювані за амортизованою вартістю.

Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю. Справедлива вартість позикових коштів основана на ринкових даних. Справедлива вартість інших зобов'язань визначалася з використанням методів оцінки. Розрахункова справедлива вартість інструментів із фіксованою процентною ставкою та визначеним строком погашення базується на очікуваних грошових потоках, дисконтованих із застосуванням поточних процентних ставок для нових інструментів, що мають подібний кредитний ризик та строк до погашення, який залишився. Справедлива вартість зобов'язань, що погашаються за вимогою або після завчасного повідомлення («зобов'язання, що погашаються за вимогою»), розраховується як сума кредиторської заборгованості, що погашається за вимогою, дисконтована з першої дати подання вимоги про погашення зобов'язання. Балансова вартість позикових коштів, інших фінансових зобов'язань і кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнює справедливій вартості.

Всі активи та зобов'язання Компанії, щодо яких розкривається справедлива вартість, мають рівень 2 ієрархії справедливої вартості та оцінюються з використанням методу поточної вартості.

20 Управління капіталом

Управління капіталом. Компанія вважає чистий борг та власний капітал в якості основних джерел фінансування. Сума чистого капіталу складається з суми грошових коштів та їх еквівалентів скоригованих на довгострокові та короткострокові позики. Станом на 31 грудня 2021 року сума чистого капіталу становила 261 102 тисячі гривень (31 грудня 2020: чистий борг в сумі 103 125 тисяч гривень).

Основні завдання політики управління капіталом Компанії полягають в отриманні впевненості щодо достатності капіталу для фінансування та підтримання господарських операцій шляхом обачливих інвестиційних рішень та забезпечення впевненості материнської компанії, учасників ринку та кредиторів у підтриманні її господарської діяльності.

Компанія встановила певні фінансові цілі та показники, за якими здійснюється контроль кожного кварталу та щорічно, та може коригувати політики управління капіталом та цілі у зв'язку зі зміною операційного середовища, ринкової кон'юнктури або власної стратегії розвитку. З метою збереження або зміни структури капіталу Компанія може коригувати суму розподілення учасникам, погоджувати додаткові внески від учасників та брати або погашати кредити та позики.

21 Події після закінчення звітного періоду

21 лютого 2022 року президент Росії оголосив про визнання незалежності двох регіонів України - самопроголошених Донецької народної республіки та Луганської народної республіки, і наказав ввести війська у дві контрольовані незаконними збройними формуваннями східні області. Декілька країн у відповідь оголосили про введення санкцій проти Росії. 23 лютого 2022 року Рада національної безпеки і оборони України ухвалила рішення про запровадження надзвичайного стану. 24 лютого 2022 року президент Росії оголосив про «спеціальну військову операцію» в Україні, що фактично означало початок навмисної, неспровокованої війни Російської Федерації проти України. Російські війська негайно розпочали масштабний військовий наступ на Україну з ракетними ударами по великих містах України. Президент України Володимир Зеленський підписав указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», який затвердила Верховна Рада. Наразі українська армія продовжує чинити опір російським військам. Водночас країни Заходу разом із традиційно нейтральними країнами (Японія, Швейцарія тощо) запроваджують санкції проти Росії через її вторгнення в Україну, що націлені на російську економіку, фінансові установи та окремих осіб. Крім того, велика кількість міжнародних компаній призупиняє свою діяльність в Росії.

Конфлікт порушив бізнес і діяльність Компанії. Основні постачальники газу частково призупинили свою діяльність, що призвело до скорочення обсягу продажів. Станом на дату підписання цієї звітності продовжується відновлення обсягів постачання та реалізації природного газу. Там, де це можливо, усі співробітники працюють віддалено та отримали всі необхідні пристрої та програмне забезпечення для полегшення віддаленої роботи. Компанія продовжує стежити за ситуацією та докладає зусиль для захисту своїх активів, персоналу та підрядників.

Остаточне вирішення та наслідки цих подій важко передбачити, але вони можуть мати подальший серйозний вплив на українську економіку та діяльність Компанії. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на Компанію, однак існують фактори, поза сферою його відому чи контролю, зокрема про тривалість та серйозність військових дій, а також подальші дії уряду та дипломатії.

Оцінка принципу безперервності діяльності при складанні фінансової звітності розкрита в Примітці 2.

У січні 2022 року Уряд України запровадив тимчасове та часткове регулювання цін на газ для підтримки виробництва деяких харчових продуктів. За цією схемою всі незалежні виробники газу в Україні повинні були продавати до 20% свого видобутку природного газу протягом періоду до 30 квітня 2022 року за ціною, визначеною як собівартість реалізації відповідного виробника газу (на основі встановлених правил бухгалтерського обліку) для такого газу, плюс маржа до 24%, плюс існуючі рентні платежі.

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Смарт Енерджі»**

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

31 грудня 2021 року

Опис діяльності Компанії

Товариство з обмеженою відповідальністю «Смарт Енерджі» (надалі – «Компанія») було зареєстроване в Україні у 2012 році як товариство з обмеженою відповідальністю згідно із законодавством України.

Компанія знаходиться у 100%-му володінні компанії Smart Energy (CY) LTD станом на 31 грудня 2021 та 2020 року. Smart Energy (CY) LTD опосередковано знаходиться у 100%-му володінні компанії Smart Holding (Cyprus) Ltd, кінцевим бенефіціарним власником якої є пан Вадим Владиславович Новинський.

Основною діяльністю Компанії є консультування з питань комерційної діяльності й керування.

Серед комплексних послуг, що надаються Компанією:

- консультації з питань бізнесу та менеджменту;
- проектна інженерія виробничої інфраструктури, процесів і технологій;
- підтримка проектів, включаючи розробку родовищ, буріння та експлуатацію свердловин;
- збір, систематизація, обробка, інтерпретація та аналіз геологічних даних, побудова 3D-моделей родовищ нафти і газового конденсату;
- моніторинг енергетичних ринків в Україні та за кордоном;
- юридична, організаційна та фінансова підтримка проектів;
- консультування з питань оподаткування, обліку та аудиту;
- інформаційно-фінансова підтримка організаційних і виробничих цілей.

Крім цього Компанія веде діяльність з надання в оренду необоротних активів та купівлі-продажу товарів, в переважній більшості товарного газу.

Результати діяльності

Компанія протягом 2021 року отримала чистий прибуток у розмірі 105 258 тисяч гривень (2020: чистий збиток у розмірі 16 543 тисяч гривень). Чистий прибуток зріс значною мірою за рахунок суттєвого зростання середніх цін реалізації продукції.

Валовий прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року склав 159 465 тисяч гривень (2020: 37 151 гривень) в основному за рахунок суттєвого зростання середніх цін реалізації продукції.

Середні ціни на реалізований газ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року становлять 12 447 грн/Мм³ (2020: 3 738/Мм³).

Чисті надходження коштів отриманих протягом року склали 100 509 тисяч гривень (2020 рік: 151 387 тисяч гривень).

Грошові кошти та їх еквіваленти сумою 261 102 тисяч гривень станом на 31 грудня 2021 року (31 грудня 2020 року: 160 593 тисяч гривень) утримувалися в українській гривні в українських банках. Баланс грошових коштів та їх еквівалентів Компанії на 1 серпня 2022 року становив 146 929 тисяч гривень.

Компанія погасила зобов'язання по кредитах перед українським банком в повному обсязі станом на 31 грудня 2021 року (31 грудня 2020 року: зобов'язання по кредитах 57 468 тисяч гривень).

З моменту дерегуляції ринку постачання газу в Україні у жовтні 2015 року ринкова ціна на газ в цілому корелювала з ціною імпортованого газу, що, як правило, відображає тенденції європейських цін на газ. Ціни на газ також підлягають сезонним відхиленням. Протягом 2021 року ціни на природний газ мали зростаючий тренд, що було спричинене сумісним впливом зростання цін на світових ринках і залежних від них цін природного газу на ринку України. Основними факторами, які впливали на зростаючий тренд цін на природний газ в 2021 році були: холодна зима 2020/2021, масовий вихід більшості країн з локдауну, спричиненого пандемією COVID-19. Ціни на конденсат також мали тенденцію до зростання.

Собівартість реалізованої продукції за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, зросла і становила 4 579 382 тисяч гривень (2020: 1 517 326 тисячі гривень). Собівартість реалізованої продукції в 2021 році збільшилась за рахунок зростання собівартості товарного газу.

Адміністративні витрати за 2021 рік були значно нижчими – 46 025 тисяч гривень (2020: 56 146 тисяч гривень), насамперед внаслідок зменшення амортизації інших активів та нематеріальних активів.

Витрати з податку на прибуток за 2021 рік становили 23 214 тисяч гривень (2020: дохід з податку на прибуток 3 489 тисяч гривень) та склалися з 14 592 тисячі гривень витрат з поточного податку на прибуток та 8 622 тисяч гривень витрат з відстроченого податку на прибуток (2020: повністю сформований з доходу з відстроченого податку на прибуток).

Ліквідність та зобов'язання

Станом на 31 грудня 2021 року поточні активи Компанії більші за її поточні зобов'язання на 51 575 тисяч гривень (31 грудня 2020: поточні активи Компанії менше, ніж її поточні зобов'язання на 12 775 тисяч гривень).



Компанія намагається забезпечувати наявність грошових коштів та їх еквівалентів, доступних на першу вимогу, в обсязі, достатньому для покриття очікуваних короткострокових операційних витрат.

Керівництво Компанії вживає всіх необхідних заходів для покращення фінансового стану шляхом збільшення обсягів надання супервайзингових послуг, покращення операційної ефективності по скороченню витрат.

Фінансові інвестиції

Компанія не має фінансових інвестицій у цінні папери інших підприємств, фінансових інвестицій в асоційовані і дочірні підприємства тощо.

Затверджено до випуску та підписано 22 серпня 2022 року.

Глазунов Сергій Миколайович
Генеральний директор

Заєць Олексій Вікторович
Директор фінансовий


Абарамова Наталія Миколаївна
Головний бухгалтер