

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

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

31 грудня 2019 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 Pelidona Services Limited (Кіпр) станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року. Pelidona Services Limited опосередковано знаходиться у 100%-му володінні компанії Lovitia Investments Limited 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.

Фінансовий стан

Компанія протягом 2019 року отримала чистий збиток у розмірі 13 869 тисяч гривень (2018: 16 617 тисяч гривень). Чистий збиток зменшився значною мірою за рахунок суттєвого збільшення об'ємів реалізації товарного газу, незважаючи на значне зниження середніх цін реалізації продукції, а також збільшення обсягу послуг основної діяльності.

Валовий прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року склав 22 558 тисяч гривень (2018: 4 112 тисяч гривень) в основному за рахунок збільшення маржинальності, більших об'ємів реалізації, а також збільшення обсягу послуг основної діяльності.

Середні ціни на реалізований газ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року становлять 5 714 грн/Мм³ (2018: 8 411 грн/Мм³).

Чистий відтік грошових коштів отриманих протягом року склав 315 282 тисяч гривень (2018 рік: чисті надходження 174 770 тисяч гривень).

Грошові кошти та їх еквіваленти сумою 9 206 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 року (31 грудня 2018 року: 324 488 тисяч гривень) утримуються в українській гривні в українських банках. Баланс грошових коштів та їх еквівалентів Компанії на ранок 30 грудня 2020 року становив 88 149 тисяч гривень.

Компанія мала зобов'язання по кредитах перед українським банком в сумі 72 601 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 року (31 грудня 2018 року: 150 953 тисяч гривень). Позикові кошти залучені за фіксованою процентною ставкою в розмірі 22% річних. Баланс кредитів в банках Компанії на ранок 30 грудня 2020 року становив 60 165 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 2019 року ціни на газ мали спадаючий тренд, що було спричинене сумісним впливом зниження цін на світових ринках і залежних від них цін імпортованого газу, а також незвичайно теплої зими 2019/2020.

Собівартість реалізованої продукції за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, знизилась і становила 1 904 902 тисяч гривень (2018: 2 457 509 тисячі гривень). Собівартість реалізованої продукції в 2019 році знизилась за рахунок зниження собівартості товарного газу.

Адміністративні витрати за 2019 рік були значно вищими – 45 156 тисяч гривень (2018: 27 397 тисяч гривень), насамперед внаслідок збільшення витрат на оплату праці і пов'язаних з ними податків.

Дохід з податку на прибуток за 2019 рік становив 2 850 тисяч гривень (2018: 3 449 тисяч гривень) та повністю складався з доходу з відстроченого податку на прибуток.

Ліквідність та зобов'язання

Станом на 31 грудня 2019 року поточні активи Компанії менше, ніж її поточні зобов'язання на 46 815 тисяч гривень переважно внаслідок суттєвого зниження суми грошових коштів та їх еквівалентів (Примітка 10).

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, зниження відсоткової ставки по кредиту, покращення операційної ефективності по скороченню витрат.

Керівництво Компанії отримало письмову згоду від материнської компанії щодо надання фінансової підтримки Компанії у разі такої необхідності, для того, щоб Компанія мала можливість виконати свої зобов'язання по мірі настання строків погашення

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 30 грудня 2020 року.



Глазунов Сергій Миколайович
Генеральний директор

Заєць Олексій Вікторович
Директор фінансовий

Абарамова Наталія Миколаївна
Головний бухгалтер

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

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

31 грудня 2019 року

Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Звіт про фінансовий стан.....	1
Звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.....	4
Звіт про рух грошових коштів.....	7
Звіт про зміни у власному капіталі.....	9

Примітки до фінансової звітності

1	Компанія та її діяльність.....	13
2	Умови, в яких працює Компанія.....	13
3	Основні принципи облікової політики.....	14
4	Основні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики.....	21
5	Нові або переглянуті стандарти та інтерпретації.....	22
6	Зміна облікової політики.....	25
7	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами.....	27
8	Основні засоби та активи у формі права користування.....	28
9	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість.....	30
10	Грошові кошти та їх еквіваленти.....	32
11	Кредити та позикові кошти.....	32
12	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....	33
13	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).....	34
14	Інші операційні доходи.....	34
15	Адміністративні витрати.....	34
16	Фінансові витрати.....	34
17	Податки на прибуток.....	35
18	Договори операційного лізингу.....	36
19	Умовні та інші зобов'язання.....	37
20	Управління фінансовими ризиками.....	37
21	Управління капіталом.....	39
22	Події після закінчення звітного періоду.....	39
23	Облікова політика, що застосовувалася до періодів, які закінчуються до 1 січня 2019 року.....	40



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 2019 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 2019 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.

Пояснювальний параграф – Суттєва концентрація розрахунків та операцій Компанії з пов'язаними сторонами

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 2 параграф «Принцип подальшої безперервної діяльності» та на Примітку 7 до фінансової звітності, в якій розкрита суттєва концентрація розрахунків та операцій Компанії з пов'язаними сторонами. Ми не вносимо застережень до нашої думки стосовно цього аспекту.

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 та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

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:

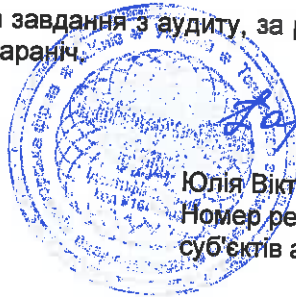
- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення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

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 0152



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

м. Київ, Україна

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

30 грудня 2020 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»

КОДИ		
2020	01	01

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ за КОАТУУ за КОПФГ за КВЕД
 Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СМАРТ ЕНЕРДЖІ»**
 Територія: Печерський р-н
 Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальність
 Вид економічної діяльності: Консультування з питань комерційної діяльності й керування
 Середня кількість працівників¹ 53
 Адреса, телефон 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 2019 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	Примітки	На 31 грудня 2019	На 31 грудня 2018
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		3 532	4 290
первісна вартість	1001		14 552	8 224
накопичена амортизація	1002		(11 020)	(3 934)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		131	415
Основні засоби	1010	8	18 741	11 317
первісна вартість	1011	8	38 277	15 877
Знос	1012	8	(19 536)	(4 560)
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		-	4 249
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045	17	7 029	4 179
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090	8	717	46
Усього за розділом I	1095		30 150	24 496
II. Оборотні активи				
Запаси	1100		27	27
Виробничі запаси	1101		27	27
Незавершене виробництво	1102		-	-
Готова продукція	1103			
Товари	1104		-	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «Смарт Енерджі»

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Усі суми наведені у тисячах гривень

Актив	Код рядка	Примітки	На 31 грудня 2019	На 31 грудня 2018
1	2	3	4	5
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестраховання	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	9	65 043	16 643
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	9	1 866	1 699
з бюджетом	1135	9	8 323	17 681
у тому числі з податку на прибуток	1136		22	22
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	9	62	1 696
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9	313 066	279 159
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	10	9 206	324 488
Готівка	1166		-	-
Рахунки в банках	1167	10	9 206	324 488
Витрати майбутніх періодів	1170	9	405	458
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		-	-
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань	1181		-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		-	-
резервах незароблених премій	1183		-	-
інших страхових резервах	1184		-	-
Інші оборотні активи	1190		-	-
Усього за розділом II	1195		397 998	641 851
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	18
Баланс	1300		428 148	666 365

Пасив	Код рядка	Примітки	На 31 грудня 2019	На 31 грудня 2018
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	21	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	21	(28 292)	(14 423)
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Інші резерви	1435		-	-
Усього за розділом I	1495		(20 292)	(6 423)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Пенсійні зобов'язання	1505		-	-
Довгострокові кредити банків	1510	11	-	45 769
Інші довгострокові зобов'язання	1515		3 627	-
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		-	-

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною звітності

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

Пасив	Код рядка	Примітки	На 31 грудня 2019	На 31 грудня 2018
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		3 627	45 769
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	11	72 601	105 184
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610		8 521	-
товари, роботи, послуги	1615	7	344 740	499 724
розрахунками з бюджетом	1620		-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625		-	-
розрахунками з оплати праці	1630		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		-	8 284
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		18 946	13 827
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690		5	-
Усього за розділом III	1695		444 813	627 019
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		428 148	666 365

Затверджено до випуску та підписано 30 грудня 2020 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
 СДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
38103460		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2019 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	1 927 460	2 461 621
<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	(1 904 902)	(2 457 509)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070			
Валовий:				
прибуток	2090		22 558	4 112
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	39 396	23 600
<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	(45 156)	(27 397)
Витрати на збут	2150		(413)	(156)
Інші операційні витрати	2180		(9 865)	(10 607)
<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		6 520	-
збиток	2195			(10 448)
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220		2 389	1 787
Інші доходи	2240		4 313	124
<i>у тому числі:</i>				
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	2241		-	-
Фінансові витрати	2250	16	(25 661)	(11 444)

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною звітності

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		(4 280)	(85)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290			
збиток	2295		(16 719)	(20 066)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	17	2 850	3 449
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		-	-
збиток	2355		(13 869)	(16 617)

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		(13 869)	(16 617)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		125	180
Витрати на оплату праці	2505		56 543	48 522
Відрахування на соціальні заходи	2510		3 936	2 427
Амортизація	2515		22 142	7 914
Інші операційні витрати	2520		8 342	16 832
Разом	2550		91 088	75 875

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 30 грудня 2020 року.



Глазунов Сергій Миколайович
 Генеральний директор

Заєць Олексій Вікторович
 Директор фінансовий

Абарамова Наталія Миколаївна
 Головний бухгалтер

Товариство з обмеженою відповідальністю «Смарт Енерджи»

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Усі суми наведені у тисячах гривень

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СМАРТ
ЕНЕРДЖІ»

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
38103460		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2019 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:			2 265 646	2 967 827
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000			
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		16	5 471
Надходження від повернення авансів	3020		-	(208)
Надходження відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		20 942	19 922
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		-	-
Надходження від операційної оренди	3040		-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		-	-
Надходження від страхових премій	3050		-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		-	-
Інші надходження	3095		1 309	194
Витрачання на оплату:			(2 404 624)	(2 584 834)
Товарів (робіт, послуг)	3100			
Праці	3105		(39 884)	(31 549)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(4 603)	(2 874)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(10 956)	(17 805)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		-	(61)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(1 129)	(10 052)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(9 827)	(7 692)
Витрачання на оплату авансів	3135		-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		(820)	(492)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		-	-
Інші витрачання	3190		(518)	(1 908)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		(173 492)	353 744
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		-	-
необоротних активів	3205		55	3
Надходження від отриманих:				
Відсотків	3215			
Дивідендів	3220		1 861	1 787
Надходження від деривативів	3225		-	-
Надходження від погашення позик	3230		-	-

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною звітності

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		639 858	138 560
Витрачання на придбання фінансових інвестицій необоротних активів	3255		-	-
Виплати за деривативами	3260		(5 612)	(18 096)
Витрачання на надання позик	3270		-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3275		-	-
Інші платежі	3280		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3290		(664 808)	(256 096)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності	3295		(28 646)	(133 842)
Надходження від: Власного капіталу				
Отримання позик	3300		-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3305		-	-
Інші надходження	3310		-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3340		-	-
3345			-	-
Погашення позик	3350		-	-
Сплату дивідендів	3355		(76 500)	(32 500)
Витрачання на сплату відсотків	3360		-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		(25 754)	(8 260)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		(10 890)	(4 372)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		-	-
Інші платежі	3390		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		(113 144)	(45 132)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		(315 282)	174 770
Залишок коштів на початок року	3405	10	324 488	149 718
Залишок коштів на кінець року	3415	10	9 206	324 488

Затверджено до виходу та підписано 30 грудня 2020 року.



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Глазунов Сергій Миколайович
Генеральний директор

Заєць Олексій Вікторович
Директор фінансовий

Абарамова Наталія Миколаївна
Головний бухгалтер

Товариство з обмеженою відповідальністю «Смарт Енерджі»
Звіт про власний капітал

Усі суми наведені у тисячах гривень

КОДИ	
2020	01
38103460	

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СМАРТ ЕНЕРДЖІ»

Звіт про власний капітал
За 2019 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	-	-	-	(14 423)	-	-	10
Коригування:									(6 423)
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	8 000	-	-	-	(14 423)	-	-	(6 423)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(13 869)	-	-	(13 869)
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 власникам (дивіденди)									
Виплата	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	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
відповідно до законодавства									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Поташення 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	-	-	-	-	(13 869)	-	-	(13 869)
Залишок на кінець року	4300	8 000	-	-	-	(28 292)	-	-	(20 292)

Товариство з обмеженою відповідальністю «Смарт Енерджі»
Звіт про власний капітал

Усі суми наведені у тисячах гривень

Звіт про власний капітал
За 2018 рік

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	-	-	-	5 529	-	-	13 529
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	(4 067)	-	-	(4 067)
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	732	-	-	732
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	8 000	-	-	-	2 194	-	-	10 194
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(16 617)	-	-	(16 617)
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 заочочення	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	-	-	-	-	(16 617)	-	-	(16 617)
Залишок на кінець року	4300	8 000	-	-	-	(14 423)	-	-	(6 423)

Затверджено до вилучення та підписано 02 грудня 2020 року.



Глазунов Сергій Миколайович
 Генеральний директор

Засяць Олексій Вікторович
 Директор фінансовий

Абрамова Наталія Миколаївна
 Головний бухгалтер

1 Компанія та її діяльність

Ця фінансова звітність є звітністю Товариства з обмеженою відповідальністю «Смарт Енерджи» (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 Pelidona Services Limited (Кіпр) станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року. Pelidona Services Limited опосередковано знаходиться у 100%-му володінні компанії Lovitia Investments Limited кінцевим бенефіціарним власником якої є пан Вадим Владиславович Новинський. 22 жовтня 2020 року компанія Pelidona Services Limited була переіменована на Smart Energy (CY) LTD.

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 2019 року в Компанії працювало 57 осіб, що в еквіваленті повної зайнятості складає 52 особи (на 31 грудня 2018 року – 49 осіб, що в еквіваленті повної зайнятості складало 36 осіб).

2 Умови, в яких працює Компанія

У 2019 році економіка України демонструвала ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. Темп інфляції в Україні у річному обчисленні уповільнився до 4,1% у 2019 році (порівняно з 9,8% у 2018 році та 13,7% у 2017 році), а ВВП показав подальше зростання, за оцінками, на 3,5% (після зростання на 3,3% у 2018 році).

Після кількох років девальвації національна валюта України продовжила зміцнюватися і у 2019 році зміцнилася на 14% (станом на 31 грудня 2019 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 23,69 гривні за 1 долар США порівняно з 27,69 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2018 року). Серед головних факторів зміцнення гривні - стабільні доходи агроекспортерів, обмежена гривнева ліквідність, збільшення грошових переказів у країну від трудових мігрантів та високий попит на державні боргові інструменти.

Починаючи з квітня 2019 року, Національний банк України (НБУ) розпочав цикл пом'якшення кредитно-грошової політики з поступовим зменшенням облікової ставки вперше за останні два роки з 18% у квітні 2019 року до 11% у січні 2020 року, що обґрунтовано стійкою тенденцією до уповільнення інфляції.

У грудні 2018 року Рада МВФ ухвалила 14-місячну програму кредитування для України Stand-by (SBA) у загальній сумі 3,9 мільярда доларів США. У грудні 2018 року Україна вже отримала від МВФ та ЄС 2 мільярда доларів США, а також кредитні гарантії від Світового банку на суму 750 мільйонів доларів США. Затвердження програми МВФ істотно підвищило здатність України виконати її валютні зобов'язання у 2019 році, що зрештою сприяло фінансовій та макроекономічній стабільності в країні. Продовження співробітництва з МВФ залежить від успішності реалізації Україною політики та реформ, покладених в основу нової програми підтримки з боку МВФ.

Події, що призвели до анексії Криму Російською Федерацією у лютому 2014 року, та конфлікт на сході України, який розпочався навесні 2014 року, дотепер залишаються нерегульованими. Відносини між Україною та Російською Федерацією залишаються напруженими.

У березні-квітні 2019 року в Україні відбулися вибори президента, а в липні 2019 року – дострокові парламентські вибори. У контексті подвійних виборів ступінь непевності, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ, у 2020 році залишається вкрай високим. Незважаючи на певні покращення у 2019 році, остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та бізнес Компанії.

Ситуація, пов'язана зі спалахом коронавірусної інфекції COVID-19, стрімко змінилася у 2020 році. Як описано у Примітці 22 «Події після закінчення звітного періоду», заходи, яких уживають різні уряди для запобігання поширенню вірусу, не мали істотного впливу на результати Компанії. Наразі невідомий вплив COVID-19 на діяльність Компанії.

Крім спалаху COVID-19 та зумовлених ним урядових заходів, макроекономічна невизначеність є причиною дестабілізації економічної діяльності, і наразі невідомо, як це вплине на наш бізнес у довгостроковій перспективі. Ситуація, пов'язана з поширенням вірусу COVID-19, може розвиватися у різних напрямках. Якщо суспільство і, відповідно, бізнес зазнаватимуть впливу COVID-19 протягом довготривалого періоду часу, це може призвести до пролонгованих негативних результатів і тиску на нашу ліквідність.

2 Умови, в яких працює Компанія (продовження)

Керівництво прагне отримувати найактуальнішу можливу інформацію, щоб мати змогу оцінити ці ризики та вжити адекватних заходів реагування. Ми вживаємо і вживатимемо заходи з метою моніторингу та запобігання впливу вірусу COVID-19. Ці заходи включають забезпечення безпеки та охорони здоров'я наших працівників (наприклад, соціальне дистанціювання та режим дистанційної роботи), ретельний аналіз договорів, забезпечення додаткового фінансування для підтримки безперервності нашої діяльності та комунікації з нашими ключовими зацікавленими сторонами. Заплановані дії включають, за потреби, короткострокову ізоляцію об'єктів, використання підтримки з боку уряду та інші заходи антикризового управління і забезпечення безперервності бізнесу за коротко-, середньо- і довгостроковими сценаріями.

На цьому етапі вплив на наш бізнес та результати є обмеженим. Ми продовжимо дотримуватися політик та настанов різних національних установ і паралельно зробимо все можливе для продовження нашої діяльності у максимально оптимальний та безпечний спосіб, щоб не наражати на ризик здоров'я наших працівників.

Принцип подальшої безперервної діяльності Станом на 31 грудня 2019 року Компанія мала чисті поточні зобов'язання у розмірі 46 814 тисяч гривень (31 грудня 2018: чисті поточні активи у розмірі 14 884 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2019 року 338 660 тисяч гривень поточних зобов'язань представлені торговою кредиторською заборгованістю за природній газ від компаній, які знаходяться під спільним контролем. Також, станом на 31 грудня 2019 року безвідсоткові кредити надані пов'язаній стороні (примітка 7) становили 293 450 тисяч гривень. На дату затвердження фінансової звітності не повернена частина безвідсоткових кредитів складає 120 180 тисяч гривень. Чисте поточне становище контролюється керівництвом Компанії та вживаються необхідні дії для забезпечення можливості Компанії виконувати свої зобов'язання. Керівництво Компанії отримало письмову згоду від материнської компанії щодо надання фінансової підтримки Компанії у разі такої необхідності, для того, щоб Компанія мала можливість виконати свої зобов'язання по мірі настання строків погашення. Керівництво Компанії вважає, що застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, є обґрунтованим для цілей підготовки цієї фінансової звітності.

3 Основні принципи облікової політики

Основи підготовки фінансової звітності. Ця фінансова звітність складена за методом історичної вартості з коригуванням на первинне визнання фінансових інструментів, які оцінюються згідно з вимогами МСБО 9 «Фінансові інструменти». Нижче наведено основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Крім змін облікової політики внаслідок запровадження МСФЗ 16 з 1 січня 2019 року, ці принципи облікової політики застосовувалися послідовно в усіх представлених періодах, якщо не зазначено інше (див. Примітки 6 та 23). Основні принципи облікової політики щодо визнання оренди, застосовані до 31 грудня 2018 року, описані у Примітці 23.

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:

	Строки експлуатації
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.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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:

	<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 відносяться 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, які 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 (у тому числі 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.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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 вартості фінансового інструменту. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах 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 факторів, 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 методиці 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»).

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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.

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 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.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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 відноситься до 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 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 завершенного 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 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.

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.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Резерви. Резерви 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 надавались працівниками Компанії.

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 по 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 відносно 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 імовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці. Оцінка ймовірності включає судження, що базується на очікуваних результатах діяльності, в тому числі потенційного згортання відстрочених податкових зобов'язань з податковими активами.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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 об'єктами товарів 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 об'єктів товарів покупцю і оплатою їх покупцем перевищує один рік. Як наслідок, Компанія не коригує ціну угоди на вплив вартості грошей у часі.

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 ефективною 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 відносно 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.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

(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 однаковим для всіх інструментів у цьому класі.

(г) Крім договірної зобов'язання емітента на викуп або погашення інструменту за грошові кошти чи інший фінансовий актив, інструмент не має жодного договірної 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 визначених чистих активах або зміні у справедливій вартості визначених та невизначених 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.

Зміни у поданні

Коригування даних попередніх періодів

(i) Коригування

Коригування переважно включають: відображення передоплат за основні засоби у складі інших необоротних активів в сумі 717 тисяч гривень на 31 грудня 2019 (31 грудня 2018: 46 тисяч гривень), перекласифікацію між статтями балансу, нарахування очікуваних кредитних збитків та інші коригування на непокритий збиток Компанії станом на 31 грудня 2018 та 31 грудня 2019.

(ii) Примітки до фінансової звітності

Примітки за поточний та порівняльний період наведені у складі цієї фінансової звітності.

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, у тому числі 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).

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 прогностичну інформацію для оцінки очікуваних кредитних збитків, в основному, кількісну та якісну спостережувану інформацію, 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 прогностичну 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.

4 Основні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

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 ґрунтується 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

Певні нові або змінені стандарти стали застосовуватись у поточному звітному періоді.

Певні нові або змінені стандарти стали застосовуватись у поточному звітному періоді. Компанії довелося змінити свою облікову політику в результаті запровадження наступних стандартів.

- МСФЗ 16 «Оренда».

Вплив застосування цих стандартів розкритий у Примітці 6. Нова облікова політика описана у Примітці 3.

Наступні змінені стандарти набули чинності для Компанії з 1 січня 2019 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

- КІМФЗ 23 "Невизначеність при обліку податку на прибуток" (опублікована 7 червня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати).
- Характеристики передоплати з від'ємною компенсацією - зміни МСФЗ 9 (опубліковані 12 жовтня 2017 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати).
- Зміни МСБО 28 «Довгострокові частки участі в асоційованих компаніях та спільних підприємствах» (опубліковані 12 жовтня 2017 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати).
- Щорічні удосконалення МСФЗ 2015-2017 років - зміни МСФЗ 3, МСФЗ 11, МСБО 12 та МСБО 23 (опубліковані 12 грудня 2017 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати).
- Зміни МСБО 19 «Зміна, скорочення та врегулювання пенсійного плану» (опубліковані 7 лютого 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати).

5 Нові або переглянуті стандарти та інтерпретації (продовження)

Вплив випущених стандартів, які ще не застосовані Компанією

Були випущені окремі нові стандарти та інтерпретації, які є обов'язковими до застосування у річних періодах, що починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати, і які не були достроково застосовані Компанією.

- 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).**

Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

- 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).**

МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування. Отже, інвесторам було складно порівнювати і зіставляти фінансові результати в інших відносинах аналогічних страхових компаній. МСФЗ 17 є єдиним, основаним на принципах стандартом обліку всіх видів договорів страхування, включаючи договори перестрахування, наявні у страховика. Відповідно до цього стандарту, визнання і оцінка груп договорів страхування повинні виконуватися за: (i) приведеною вартістю майбутніх грошових потоків (грошові потоки по виконанню договорів), скоригованою з урахуванням ризику, в якій врахована вся наявна інформація про грошові потоки по виконанню договорів, яка відповідає спостережуваній ринковій інформації, плюс (якщо вартість є зобов'язанням) чи мінус (якщо вартість є активом) (ii) сума, яка являє собою незароблений прибуток по групі договорів (сервісна маржа за договорами). Страховики відображатимуть прибуток від групи договорів страхування за період, протягом якого вони надають страхове покриття, і у міру того, як вони звільняються від ризику. Якщо група договорів є чи стає збитковою, організація негайно відображатиме збиток.

- III) Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).**

Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності.

- IV) Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3 (опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступають у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати).**

Ці зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу. Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалось бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив. Визначення терміну «віддача» звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи. Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів). Ці зміни є перспективними, і Компанія застосує їх та оцінить їхній вплив з 1 січня 2020 року.

- V) Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).**

Ці зміни уточнюють визначення суттєвості та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ. Крім того, були допрацьовані пояснення до цього визначення. Зміни також забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ. Інформація вважається суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, викривлення або складність її розуміння може вплинути на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення на основі такої фінансової звітності, яка подає фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

5 Нові або переглянуті стандарти та інтерпретації (продовження)

VI) Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 (опубліковані 26 вересня 2019 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

Ці зміни зумовлені заміною базових процентних ставок, наприклад, ставки LIBOR (ставка пропозиції на Лондонському міжбанківському ринку) та інших міжбанківських ставок пропозиції (ставки IBOR). Зміни

передбачають тимчасове звільнення від застосування спеціальних вимог обліку хеджування до відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа IBOR. Облік хеджування грошових потоків відповідно до МСФЗ 9 та МСБО 39 вимагає, щоб майбутні хеджовані грошові потоки були «високоймовірними». Якщо ці грошові потоки залежать від ставок IBOR, звільнення, передбачене цими змінами, вимагає від організації виходити з припущення про те, що базова процентна ставка за хеджованими грошовими потоками не зміниться в результаті реформи. МСБО 39 та МСФЗ 9 вимагає виконання прогнозової оцінки для застосування обліку хеджування. Наразі очікується, що грошові потоки, основані на IBOR та альтернативних IBOR ставках, у цілому, еквівалентні, що мінімізує будь-яку неефективність, однак ближче до дати реформи цей факт уже не відповідатиме дійсності. Відповідно до цих змін, організація може зробити припущення, що базова процентна ставка, на якій оснований об'єкт хеджування, інструмент хеджування або хеджований ризик, не зміниться в результаті реформи IBOR.

Крім того, реформа IBOR може призвести до того, що ефективність операцій хеджування вийде за межі діапазону 80–125%, який є вимогою ретроспективного тесту відповідно до МСБО 39. Отже, МСБО 39 був змінений для застосування винятку з ретроспективного тесту ефективності для того, щоб операція хеджування не припинялася протягом періоду пов'язаної з IBOR невизначеності виключно тому, що ретроспективна ефективність виходить за межі цього діапазону. Однак інших вимог обліку хеджування, включаючи прогнозну оцінку, слід дотримуватись, як і раніше. В деяких операціях хеджування об'єкт хеджування або хеджований ризик – це не встановлений договором компонент ризику, пов'язаного з IBOR. З метою застосування обліку хеджування МСФЗ 9 та МСБО 39 вимагають окремої ідентифікації та достовірної оцінки визначеного компонента ризику. Відповідно до цих змін компонент ризику необхідно ідентифікувати окремо тільки при початковій категоризації операції хеджування, а не на постійній основі. У контексті макрохеджування, якщо організація часто перевстановлює відносини хеджування, звільнення застосовується з моменту, з якого об'єкт хеджування був первісно визначений у таких відносинах хеджування. Відповідно до МСБО 39 та МСФЗ 9 неефективність операції хеджування продовжує обліковуватися у складі прибутку чи збитку. Зміни встановлюють фактори завершення дії звільнення, які включають припинення невизначеності, пов'язаної з реформою базової процентної ставки. Зміни вимагають від організацій надання додаткової інформації інвесторам про їхні відносини хеджування, на які безпосередньо впливають ці фактори невизначеності, включаючи номінальну суму інструментів хеджування, до яких застосовується це звільнення, суттєві припущення або судження, сформовані у ході застосування цього звільнення, та розкриття якісної інформації про те, яким чином реформа IBOR впливає на організацію та як організація управляє перехідним процесом.

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

6 Зміна облікової політики

МСФЗ 16 «Оренда»

У цій примітці роз'яснено вплив запровадження МСФЗ 16 «Оренда» на фінансову звітність Компанії, а також розкрито нову облікову політику, яка застосовується з 1 січня 2019 року.

Компанія застосувала МСФЗ 16 ретроспективно з 1 січня 2019 року, але не трансформувала порівняльні дані за звітний період 2018 року, як дозволено спеціальними перехідними положеннями стандарту. Отже, рекласифікації та коригування, здійснені в результаті нових правил обліку оренди, відображені у вхідному балансі станом на 1 січня 2019 року.

Коригування, визнані у результаті застосування МСФЗ 16

Після запровадження МСФЗ 16 Компанія визнала орендні зобов'язання щодо оренди, яка раніше класифікувалася як операційна оренда відповідно до принципів МСБО 17 «Оренда». Ці зобов'язання були оцінені за приведеною вартістю орендних платежів, що залишилися, з дисконтуванням із використанням процентної ставки на позикові кошти орендаря станом на 1 січня 2019 року. Середньозважена процентна ставка на позикові кошти орендаря, застосована до зобов'язань з оренди станом на 1 січня 2019 року, становила 19,8% для договорів, деномінованих у гривнях, та 7,4% для договорів, деномінованих у доларах США.

	2019 рік
Зобов'язання за операційною орендою, розкриті станом на 31 грудня 2018 року	20 520
Дисконтовані з використанням процентної ставки на позикові кошти орендаря на дату початкового застосування	(126)
Зобов'язання з оренди, визнані станом на 1 січня 2019 року	20 394
З яких:	
Поточні зобов'язання з оренди	8 488
Довгострокові зобов'язання з оренди	11 906

Активи у формі права користування були оцінені за сумою, що дорівнює зобов'язанню з оренди із коригуванням на суму передоплачених або нарахованих орендних платежів, пов'язаних з орендою, визаною у балансі станом на 31 грудня 2018 року. Обтяжливих договорів оренди, які вимагали б коригування активів у формі права користування на дату початкового застосування, не було.

Визнані активи у формі права користування відносяться до наступних видів активів:

	31 грудня 2019 р.	1 січня 2019 р.
Нерухомість для надання в оренду	12 464	20 394
	12 464	20 394

Зміна облікової політики вплинула на наступні статті балансу на 1 січня 2019 року:

- активи у формі права користування – збільшення на 20 394 тисяч гривень
- зобов'язання з оренди – збільшення на 20 394 тисяч гривень.

Застосовані спрощення практичного характеру

При першому застосуванні МСФЗ 16 Компанія використала наступні спрощення практичного характеру, дозволені стандартом:

- застосування єдиної ставки дисконтування до портфеля договорів оренди з обґрунтовано аналогічними характеристиками;
- використання попереднього аналізу обтяжливого характеру договору оренди;
- облік операційної оренди зі строком оренди, що залишився, менше 12 місяців на 1 січня 2019 року як короткострокової оренди;
- виключення первісних прямих витрат для цілей оцінки активу у формі права користування на дату першого застосування; та
- використання суджень заднім числом при визначенні строку оренди, якщо договір містить опціони на продовження чи припинення оренди.

Крім того, Компанія вирішила не аналізувати повторно договір з точки зору того, чи є договір у цілому або його окремі компоненти договором оренди на дату першого застосування стандарту. Натомість щодо договорів, укладених до дати першого застосування стандарту, Компанія вирішила використати оцінку, проведenu із застосуванням МСБО 17 та КІМФЗ 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди».

6 Зміна облікової політики (продовження)

Орендна діяльність Компанії та метод її обліку

Компанія орендує офісні приміщення. Договір оренди укладений на фіксований період строком на 3 роки, але передбачає опціони на продовження оренди, як описано нижче у пункті (i). Умови оренди переглядаються у ході переговорів в індивідуальному порядку і містять широкий діапазон різних умов. Договори оренди не передбачають дотримання обов'язкових показників, але орендовані активи заборонено використовувати для забезпечення позикових коштів.

До 1 січня 2019 року договори оренди основних засобів класифікувалися або як фінансова оренда, або як операційна оренда. Платежі, здійснені за операційною орендою (за вирахуванням будь-яких стимулів, отриманих від орендодавця), відносилися на прибуток чи збиток рівномірно протягом періоду оренди.

З 1 січня 2019 року оренда визнається як актив у формі права користування з відображенням відповідного зобов'язання, починаючи з дати, на яку орендований актив доступний для використання Компанією. Кожний орендний платіж частково відноситься на погашення зобов'язання і частково - на фінансові витрати. Фінансові витрати відображаються у складі прибутку чи збитку протягом усього періоду оренди для того, щоб забезпечити постійну періодичну процентну ставку за непогашеним залишком зобов'язання за кожний період. Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них закінчиться раніше.

Активи та зобов'язання, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за приведеною вартістю. Орендні зобов'язання включають чисту приведену вартість наступних орендних платежів:

- фіксованих платежів (у тому числі, по суті, фіксованих платежів) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів за орендою до отримання,
- змінних орендних платежів, основаних на індексі чи ставці;
- ціну виконання опціону на придбання, якщо існує достатня впевненість у тому, що орендар виконає цей опціон; та
- сплату штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає виконання орендарем опціону на припинення оренди.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної у договір оренди. Якщо цю ставку визначити неможливо, Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів орендаря – це ставка, за якою орендар міг би залучити на аналогічних умовах позикові кошти, необхідні для отримання активу вартістю, аналогічною вартості активу у формі права користування в аналогічних економічних умовах.

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.

Платежі за короткостроковою орендою та орендою активів із низькою вартістю визнаються лінійним методом як витрати у складі прибутку чи збитку. Короткострокова оренда - це договір оренди строком не більше 12 місяців.

(i) Опціони на продовження та припинення

Опціони на продовження та припинення передбачені договором оренди приміщення Компанії. Ці умови використовуються для забезпечення максимальної операційної гнучкості при управлінні договором.

Суттєві судження при визначенні строку оренди

При визначенні строку оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічні стимули для використання можливості продовження договору чи відмови від можливості його припинення. Опціони на продовження (або періоди часу після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде продовжено (або не буде припинено).

Оцінка переглядається лише у разі значних подій або значних змін в обставинах, які впливають на цю оцінку і які орендар може контролювати.

(ii) Гарантії ліквідаційної вартості

Компанія не надає гарантії ліквідаційної вартості щодо орендованого обладнання.

7 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 2018 та 2019 року залишки за операціями з пов'язаними сторонами були такими:

	31 грудня 2019 р	31 грудня 2018 р
Інші фінансові інвестиції	-	4 249
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	293 450	263 241
Рахунки в банках	6 382	17 714
Довгострокові кредити банків	-	(45 769)
Короткострокові кредити банків	(72 601)	(105 184)
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	(340 420)	(503 256)

Основна частина кредиторської заборгованості представлена заборгованістю пов'язаних сторін за газ в сумі 338 660 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 року (31 грудня 2018: 494 509 тисяч гривень).

Протягом 2019 та 2018 року дохід та витрати по відношенню до пов'язаних сторін були такими:

	2019 рік	2018 рік
Реалізація товарів та послуг	33 166	29 669
Інші операційні доходи	3 801	2 409
Інші фінансові доходи	1 861	1 787
Інші фінансові витрати	(23 902)	(11 444)
Придбання товарів та послуг	(1 876 100)	(2 425 241)

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

8 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 2018 року	-	2 309	2 309
Надходження	-	13 752	13 752
Вибуття та інші зміни	-	(184)	(184)
На 31 грудня 2018 року	-	15 877	15 877
Зміна облікової політики (Примітка 6)	20 394	-	20 394
На 1 січня 2019 року	20 394	15 877	36 271
Надходження	1 064	1 033	2 097
Вибуття та інші зміни	-	(91)	(91)
На 31 грудня 2019 року	21 458	16 819	38 277
Амортизація			
1 січня 2018 року	-	1 734	1 734
Амортизаційні відрахування	-	2 984	2 984
Амортизація, нарахована на основні засоби, що вибули	-	(158)	(158)
На 31 грудня 2018 року	-	4 560	4 560
Зміна облікової політики (Примітка 6)	-	-	-
На 1 січня 2019 року	-	4 560	4 560
Амортизаційні відрахування	8 994	6 061	15 055
Амортизація, нарахована на основні засоби, що вибули	-	(79)	(79)
На 31 грудня 2019 року	8 994	10 542	19 536
Чиста балансова вартість на 1 січня 2018 року	-	575	575
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2018 року	-	11 317	11 317
Зміна облікової політики (Примітка 6)	20 394	-	20 394
Чиста балансова вартість на 1 січня 2019 року	20 394	11 317	31 711
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 року	12 464	6 277	18 741

Станом на 31 грудня 2019 року 31 грудня 2018 року Компанія не мала основних засобів, наданих у заставу як забезпечення банківських позикових коштів.

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року Компанія мала аванси за необоротні активи в розмірі 717 тисяч гривень та 46 тисяч гривень, які відображені на балансі в статті «Інші необоротні активи».

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

Орендні операції

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

Суми, що були визнані Компанією на балансі:

	31 грудня 2019 р.	1 січня 2019 р.
Активи в формі права користування		
Майно	12 464	20 394
Всього	12 464	20 394

	31 грудня 2019 р.	1 січня 2019 р.
Орендні зобов'язання		
Короткострокові орендні зобов'язання	8 521	8 488
Довгострокові орендні зобов'язання	3 627	11 906
Всього	12 148	20 394

* Коригування, визнані у результаті застосування МСФЗ 16 з 1 січня 2019 року описані в Примітці 6.

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

	2019 рік
Амортизація активів у формі права користування	
Майно	8 994
Всього амортизації активів у формі права користування	8 994
Фінансові витрати від дисконтування орендних зобов'язань	1 232
Витрати за короткостроковими договорами оренди	65

Загальні рух грошових коштів від витрат на оплату за договорами оренди в 2019 році склав 10 890 тисячі гривень.

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

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	65 052	16 669
Безвідсоткові кредити	290 685	284 310
Інша поточна дебіторська заборгованість	30 141	7 067
Мінус резерв під очікувані кредитні збитки	(7 769)	(12 244)
Всього фінансової дебіторської заборгованості	378 109	295 802
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1 866	1 699
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	8 323	17 681
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	62	1 696
Витрати майбутніх періодів	405	458
Всього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості	388 765	317 336

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року уся дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість була деномінована у гривнях.

Станом на 31 грудня 2019 року 99% дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги представлено заборгованістю одного контрагента.

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Валова балансова вартість Безвідсоткових кредитів	290 685	284 310
Мінус оціночний резерв під кредитні збитки	(7 760)	(12 218)
Всього бевідсоткових кредитів, що обліковуються за амортизованою вартістю, чиста сума	282 925	272 092

Нижче представлено аналіз дебіторської заборгованості за за продукцію, товари, роботи, послуги та резерву під очікувані кредитні збитки за кредитною якістю станом на 31 грудня 2019 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%	65 052	(9)	65 043	кредитний рейтинг боржника, визначений НБУ на основі кількісної та якісної інформації боржника
Безвідсоткові кредити	5%	290 685	(7 760)	282 925	кредитний рейтинг боржника, визначений НБУ на основі кількісної та якісної інформації боржника
Інша поточна дебіторська заборгованість	5%	30 141	-	30 141	кредитний рейтинг боржника, визначений НБУ на основі кількісної та якісної інформації боржника
Всього дебіторської заборгованості продукцію, товари, роботи, послуги, ОКЗ за якою визначаються на індивідуальній основі		385 878	(7 769)	378 109	

*ОКЗ – очікувані кредитні збитки

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

Нижче представлено аналіз дебіторської заборгованості за за продукцію, товари, роботи, послуги та резерву під очікувані кредитні збитки за кредитною якістю станом на 31 грудня 2018 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%	16 669	(26)	16 643	кредитний рейтинг боржника, визначений НБУ на основі кількісної та якісної інформації боржника
Безвідсоткові кредити	5%	284 310	(12 218)	272 092	кредитний рейтинг боржника, визначений НБУ на основі кількісної та якісної інформації боржника
Інша поточна дебіторська заборгованість	5%	7 067	-	7 067	кредитний рейтинг боржника, визначений НБУ на основі кількісної та якісної інформації боржника
Всього дебіторської заборгованості продукцію, товари, роботи, послуги, ОКЗ за якою визначаються на індивідуальній основі		308 046	(12 244)	295 802	

*ОКЗ – очікувані кредитні збитки

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			
	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Безвідсоткові кредити	Інша поточна дебіторська заборгованість	Всього
Залишок на 1 січня 2018 р.	45	3 779	-	3 824
Нові інструменти, придбані або створені Компанією	-	8 439	-	8 439
Інструменти, визнання яких припинене за період	(19)	-	-	(19)
Всього витрат на відрахування до резерву під кредитні збитки у складі прибутку чи збитку за період	(19)	8 439	-	8 420
Залишок на 31 грудня 2018 р.	26	12 218	-	12 244
Нові інструменти, придбані або створені Компанією	-	-	-	-
Інструменти, визнання яких припинене за період	(17)	(4 458)	-	(4 475)
Всього витрат на відрахування до резерву під кредитні збитки у складі прибутку чи збитку за період	(17)	(4 458)	-	(4 475)
Залишок на 31 грудня 2019 р.	9	7 760	-	7 769

10 Грошові кошти та їх еквіваленти

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Залишки на банківських рахунках, доступні за вимогою	7 202	22 086
Строкові депозити з початковим строком погашення до трьох місяців	2 004	302 402
Всього	9 206	324 488

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року, 100% грошових коштів та їх еквівалентів зосереджені в п'яти банках України без рейтингу.

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 2019 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.

11 Кредити та позикові кошти

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року кредити та позики Групи склалися з:

	31 грудня 2019 р.		31 грудня 2018 р.	
Позикові кошти у:	Річна процентна ставка		Річна процентна ставка	
-гривня	22%	72 601	22%	150 953
Всього кредитів та позикових коштів		72 601		150 953

Кредити і позики мали такі договірні терміни погашення:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Процентні банківські позикові кошти	-	45 769
Всього довгострокових кредитів та позикових коштів	-	45 769
Процентні банківські позикові кошти	71 269	102 000
Нараховані проценти	1 332	3 184
Всього поточних кредитів та позикових коштів	72 601	105 184

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 2019 р.	(150 953)	324 488	173 535
Грошові потоки	76 500	(315 282)	(238 782)
Проценти нараховані	(23 902)	-	(23 902)
Проценти сплачені	25 754	-	25 754
Чистий борг на 31 грудня 2019 р.	(72 601)	9 206	(63 395)

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

11 Кредити та позикові кошти (продовження)

	Звірка чистого боргу		Всього
	Кредити та позикові кошти	Грошові кошти та їх еквіваленти	
Чистий борг на 1 січня 2018 р.		149 718	149 718
Грошові потоки	32 500	174 770	207 270
Доручення позики	(180 269)		(180 269)
Проценти нараховані	(11 444)		(11 444)
Проценти сплачені	8 260		8 260
Чистий борг на 31 грудня 2018 р.	(150 953)	324 488	173 535

Інформацію про залишки за операціями з пов'язаними сторонами подано у Примітці 7.

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

	2019 рік	2018 рік
Товарний газ	1 894 295	2 431 906
Послуги основної діяльності	33 165	29 715
Всього	1 927 460	2 461 621

У 2019 році 90% загального доходу від реалізації було отримано від одного контрагента (2018: 92%)

Інформацію про операції з пов'язаними сторонами наведено у Примітці 7.

13 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

	2019 рік	2018 рік
Товарний газ	1 869 247	2 419 794
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	25 336	31 088
Амортизація необоротних активів	4 614	4 172
Витрати на оренду	4 196	604
Професійні послуги	881	912
Інші витрати	628	939
Всього	1 904 902	2 457 509

Протягом 2018-2019 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 7

14 Інші операційні доходи

	2019 рік	2018 рік
Процентні доходи з грошових коштів та їх еквівалентів	19 309	20 824
Повернення накопичених раніше очікуваних кредитних збитків	13 704	-
Послуги з оренди	3 162	1 792
Операційні курсові різниці	2 250	12
Інші операційні доходи	971	972
Всього	39 396	23 600

Інформацію про операції з пов'язаними сторонами наведено у Примітці 7.

15 Адміністративні витрати

	2019 рік	2018 рік
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	31 001	19 410
Амортизація інших активів та нематеріальних активів	8 534	3 748
Амортизація активів у формі права користування	3 247	-
Консультаційні послуги	1 551	2 331
Витрати на оренду	38	766
Інші витрати	785	1 142
Всього	45 156	27 397

16 Фінансові витрати

	2019 рік	2018 рік
Відсотки за банківський кредит	23 902	11 444
Амортизація дисконтів за борговими інструментами	527	-
Ефект дисконтування зобов'язання з оренди (Примітка 8)	1 232	-
Всього	25 661	11 444

Інформацію про операції з пов'язаними сторонами наведено у Примітці 7.

17 Податки на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:

	2019 рік	2018 рік
Витрати з поточного податку на прибуток	-	-
Дохід з відстроченого податку на прибуток	2 850	3 449
Доходи з податку на прибуток	2 850	3 449

У 2019 році податок на прибуток підприємств в Україні стягувався з суми бухгалтерського прибутку, скоригованого згідно з вимогами Податкового кодексу України за ставкою 18% (у 2018 році – 18%).

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами подано нижче:

	2019 рік	2018 рік
Збиток до оподаткування	(16 719)	(20 066)
Витрати з податку на прибуток за передбаченою законом ставкою 18%	(3 009)	(3 612)
Податковий ефект статей, що не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми: - неоподатковувані доходи	159	163
Доходи з податку на прибуток	(2 850)	(3 449)

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.

Нижче показаний податковий вплив змін цих тимчасових різниць на 31 грудня 2019 року:

	31 грудня 2018 р.	(Віднесено) / кредитовано на прибуток чи збиток	31 грудня 2019 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування			
Основні засоби та нематеріальні активи	195	699	894
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	5	(3)	2
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 199	(802)	1 397
Рахунки в банках	263	(225)	38
Невикористані податкові збитки	1 517	3 181	4 698
Всього відстроченого податкового активу	4 179	2 850	7 029
Визнаний відстрочений податковий актив	4 179	2 850	7 029

17 Податки на прибуток (продовження)

Нижче показаний податковий вплив змін цих тимчасових різниць на 31 грудня 2018 року:

	01 січня 2018 р.	(Віднесено) / кредитовано на прибуток чи збиток	31 грудня 2018 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування			
Основні засоби та нематеріальні активи	(2)	197	195
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	8	(3)	5
Інша поточна дебіторська заборгованість	680	1 519	2 199
Рахунки в банках	44	219	263
Невикористані податкові збитки	-	1 517	1 517
Всього відстроченого податкового активу	730	3 449	4 179
Визнаний відстрочений податковий актив	730	3 449	4 179

18 Договори операційного лізингу

Орендні платежі за операційною орендою, визнані як витрати на рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, становили 1 370 тисяч гривень та були представлені орендою офісних приміщень.

На дату балансу Компанія мала непогашені позабалансові зобов'язання для майбутніх мінімальних орендних платежів за невідкличними операційними договорами оренди, які виникають наступним чином:

	2019 рік	2018 рік
Суми до сплати		
- Протягом одного року	-	8 540
- Після одного року	-	11 980
Всього	-	20 520

З 1 січня 2019 року Компанія визнає активи у формі права користування за договорами оренди, за винятком короткострокової та оренди низької вартості (див. Примітки 6 та 8).

19 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. Компанія проводить свою операційну діяльність в Україні. Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, включаючи валютний контроль та митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів зазвичай є нечіткими, і трактуються по-різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими. Можливе непослідовне застосування та трактування українського податкового законодавства створює ризик суттєвих претензій та накладення додаткових податкових зобов'язань та штрафів зі сторони податкових органів. Такі претензії, у разі їх задоволення, можуть мати значний вплив. Керівництво Компанії має достатні підстави відстояти власні позиції по дотриманню всіх норм, та мало ймовірно, що будь-які суттєві виплати виникнуть через інтерпретацію та застосування податкового законодавства. Проте, не виключено, що деякі з податкових трактувань, які застосовуються керівництвом при підготовці податкових декларацій можуть бути оскаржені податковими органами в ході податкових перевірок, що може призвести до додаткових витрат для Компанії.

Трансфертне ціноутворення. Компанія проводить операції з пов'язаними сторонами. Реалізація українських правил трансфертного ціноутворення все ще розвивається, а практика оцінки не є добре розвинутою, тому вплив будь-якого виклику на трансфертні ціни Компанії не може бути достовірно оцінений. Однак це може бути суттєвим для фінансового стану та / або загальних операцій Компанії залежно від тлумачень податкових правил відповідними органами влади. Керівництво вважає, що вживає всіх необхідних заходів для забезпечення постійного дотримання законодавства щодо трансфертного ціноутворення.

Активи у заставі та активи з обмеженим використанням. Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року Компанія не мала основних засобів, наданих у заставу як забезпечення банківських позикових коштів.

20 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 ціновий 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.

Показана далі чутливість до ринкових ризиків основана на зміні одного фактору при незмінності решти факторів. На практиці таке трапляється дуже рідко, і зміни деяких факторів можуть бути взаємопов'язані – наприклад, зміни процентних ставок та зміни курсів обміну.

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

Вплив валютного ризику станом на 31 грудня 2019 та 2018 є не суттєвим через несуттєве сальдо зобов'язань в іноземній валюті.

Ризик процентної ставки. Компанія не наражається на ризик процентної ставки оскільки у 2019 та 2018 роках Компанія залучала позикові кошти за фіксованою процентною ставкою.

20 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зазнає труднощів при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. 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.

Фінансові активи	31 грудня 2019 р	31 грудня 2018 р
Гроші та їх еквіваленти	9 206	324 488
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	65 043	16 643
Інша поточна дебіторська заборгованість	313 066	279 159
Всього	387 315	620 290

Фінансові зобов'язання	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	344 740	499 724
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	8 521	-
Довгострокові кредити банків	-	45 769
Короткострокові кредити банків	72 601	105 184
Поточні забезпечення	18 946	13 827
Всього	444 808	664 504

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 та 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.

21 Управління капіталом

Управління капіталом. Компанія вважає позиковий капітал та власний капітал в якості основних джерел фінансування. Сума чистого боргу складається з довгострокових та короткострокових позик, скоригованих на сумму грошових коштів та їх еквівалентів. Станом на 31 грудня 2019 року сума капіталу становила 43 103 тисяч гривень (31 грудня 2018: (179 958 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 політику 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.

22 Події після закінчення звітного періоду

Наприкінці 2019 року з Китаю вперше з'явилися новини про COVID-19 (коронавірус). У перші кілька місяців 2020 року вірус поширився по всьому світу, викликаючи дестабілізацію бізнесу та економічної діяльності. У березні 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я визнала коронавірус пандемією. Поширення вірусу мало істотний негативний вплив на економічну активність у світі, включаючи спад на ринках капіталу та різке зменшення цін на товарно-сировинні ресурси.

У березні Уряд України запровадив ряд обмежувальних заходів з метою попередження поширення вірусу у країні. Зокрема, були введені обмеження на роботу громадського транспорту (включаючи міжміський), авіасполучення між окремими країнами, роботу державних установ та масові заходи. Уряд рекомендував підприємствам перевести своїх співробітників на режим віддаленої роботи з дому. Крім того, 17 березня Верховна Рада України прийняла нові закони, спрямовані на пом'якшення впливу нового коронавірусу. Їх нормами передбачене призупинення дії окремих податкових вимог заради фінансової підтримки підприємств, працівників та пенсіонерів, які постраждали від уповільнення економіки. Серед інших змін, Закон передбачає звільнення від штрафних санкцій за порушення податкового законодавства у період з 1 березня по 31 травня. Законом також забороняються податкові перевірки підприємств на цей період. Це звільнення не стосується правил нарахування, декларування, сплати ПДВ, акцизного податку та ренти, а також порушення правил обліку, виробництва та обігу пального або спирту етилового на акцизних складах, які застосовуються на загальних підставах, відчуження майна, яке перебуває у податковій заставі, без згоди контролюючого органу.

Компанія розглядає це поширення коронавірусної інфекції як некоригуючу подію після дати балансу. Оскільки ситуація нестабільна і швидко змінюється, керівництво не вважає практично доцільним надавати у звітності кількісну оцінку потенційного впливу цього поширення коронавірусної інфекції на Компанію. Керівництво Компанії не очікує суттєвого прямого негативного впливу на фінансові результати Компанії внаслідок спалаху. Водночас, обмежувальні заходи, застосовані у всьому світі і, зокрема, Урядом України, із високою ймовірністю негативно вплинуть на економіку України в цілому, тому можуть мати непрямий вплив на Компанію в результаті скорочення попиту на газ та відповідного падіння цін на нього.

Ситуація продовжує змінюватися, і її наслідки наразі у значній мірі є фактором невизначеності. Керівництво продовжить ретельно відстежувати потенційний вплив цієї ситуації та вживатиме усіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких можливих негативних наслідків. Також звертаємо вашу увагу на Примітку 2 «Умови, в яких працює Компанія».

В червні 2020 року Компанія підписала додаткові угоди до кредитних договорів щодо подовження терміну погашення банківських кредитів до 31 грудня 2022 року.

23 Облікова політика, що застосовувалася до періодів, які закінчуються до 1 січня 2019 року

Нижче описані положення облікової політики, що застосовуються до порівняльного періоду, який закінчився 31 грудня 2018 року, до яких були внесені зміни відповідно до МСФЗ 16 «Оренда».

Операційна оренда. У випадках, коли Компанія виступає орендарем у межах оренди, за якою всі ризики та вигоди, притаманні володінню активом, не передаються орендодавцем Компанії, загальна сума орендних платежів включається до складу прибутку чи збитку за рік рівними частинами протягом строку оренди. Строк оренди – це строк дії укладеного орендарем договору про нескасовувану оренду активу, а також будь-який подальший строк після закінчення строку дії договору, протягом якого орендар може, на свій власний розсуд, продовжувати оренду цього активу, здійснюючи чи не здійснюючи орендні платежі, тоді як у момент початку оренди існує об'єктивна впевненість у тому, що орендар має намір реалізувати своє право оренди.

Зобов'язання з фінансового лізингу. Якщо Компанія виступає лізингоодержувачем за договором лізингу, відповідно до якого, в основному, всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням, передаються Компанії, активи, що орендуються на умовах фінансового лізингу, капіталізуються у складі основних засобів з моменту початку лізингу за справедливою вартістю одержаного у лізинг активу або за приведеною вартістю мінімальних лізингових платежів, залежно від того, яка з них менша. Кожний лізинговий платіж частково відноситься на погашення зобов'язання і частково – на фінансові витрати з метою забезпечення постійної процентної ставки на суму залишку заборгованості за фінансовим лізингом. Відповідні зобов'язання за лізингом, за вирахуванням майбутніх фінансових витрат, включаються до складу позикових коштів. Процентні витрати відносяться на прибуток чи збиток протягом строку лізингу із використанням методу ефективної процентної ставки. Активи, придбані за договорами фінансового лізингу, амортизуються протягом строку їх експлуатації або коротшого строку лізингу, якщо Компанія не є об'ґрунтовано впевненою в отриманні права власності на них до кінця строку лізингу.