

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

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

31 грудня 2020 року

Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Примітки до фінансової звітності

1	Компанія та її діяльність	13
2	Умови, в яких працює Компанія	13
3	Основні принципи облікової політики	14
4	Основні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики	21
5	Нові або переглянуті стандарти та інтерпретації	22
6	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	26
7	Основні засоби та активи у формі права користування	27
8	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість.....	28
9	Грошові кошти та їх еквіваленти	32
10	Кредити та позикові кошти	33
11	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	33
12	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	34
13	Інші операційні доходи.....	34
14	Адміністративні витрати	34
15	Фінансові витрати	34
16	Податки на прибуток.....	35
17	Умовні та інші зобов'язання	36
18	Управління фінансовими ризиками	37
19	Управління капіталом	39
20	Події після закінчення звітного періоду	39



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 2020 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 2020 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

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 параграф «Принцип подальшої безперервної діяльності» та на Примітку 6 у фінансовій звітності, в якій розкрита суттєва концентрація розрахунків та операцій Компанії з пов'язаними сторонами. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

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

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

ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)»

ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)»

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

Параніч Юлія Вікторівна *Параніч*

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

м. Київ, Україна

29 квітня 2021 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «Смарт Енерджі»

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Усі суми наведені у тисячах гривень

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

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СМАРТ ЕНЕРДЖІ» Територія: Печерський р-н Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю Вид економічної діяльності: Консультування з питань комерційної діяльності й керування Середня кількість працівників ¹ Адреса, телефон	Дата (рік, місяць, число)	за ЄДРПОУ	за КОАТУУ	за КОПФГ	за КВЕД		
	2021	01	01	38103460	8038200000	240	70.22
	46	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 2020 р.**

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	Примітки	На 31 грудня 2020	На 31 грудня 2019
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		2,982	3 532
первісна вартість	1001		9 719	14 552
накопичена амортизація	1002		(6 737)	(11 020)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		75	131
Основні засоби	1010	7	7,534	18 741
первісна вартість	1011	7	42 874	38 277
Знос	1012	7	(35 340)	(19 536)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045	16	10 518	7 029
Гудвіл	1050		-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		-	-
Інші необоротні активи	1090	7	-	717
Усього за розділом I	1095		21 109	30 150
II. Оборотні активи				
Запаси	1100		1 287	27
Виробничі запаси	1101		40	27
Незавершене виробництво	1102		-	-
Готова продукція	1103		-	-
Товари	1104		1 247	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «Смарт Енерджі»
Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Усі суми наведені у тисячах гривень

Актив	Код рядка	Примітки	На 31 грудня 2020	На 31 грудня 2019
1	2	3	4	5
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Депозити перестраховування	1115		-	-
Векселі одержані	1120		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8	2 912	65 043
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	8	1 834	1 866
з бюджетом	1135	8	1 395	8 323
у тому числі з податку на прибуток	1136		22	22
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	8	305	62
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8	119 744	313 066
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	9	160 593	9 206
Готівка	1166		-	-
Рахунки в банках	1167	9	160 593	9 206
Витрати майбутніх періодів	1170	8	154	405
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		288 224	397 998
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		309 333	428 148

Пасив	Код рядка	Примітки	На 31 грудня 2020	На 31 грудня 2019
1	2	3	4	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		8 000	8 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		-	-
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Емісійний дохід	1411		-	-
Накопичені курсові різниці	1412		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(44 835)	(28 292)
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Інші резерви	1435		-	-
Усього за розділом I	1495		(36 835)	(20 292)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Пенсійні зобов'язання	1505		-	-
Довгострокові кредити банків	1510	10	45,169	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	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		-	-

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

Пасив	Код рядка	Примітки	На 31 грудня 2020	На 31 грудня 2019
1	2	3	4	4
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		45 169	3 627
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	10	12 299	72 601
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610		5 040	8 521
довгостроковими зобов'язаннями				
товари, роботи, послуги	1615	6	267 752	344 740
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		534	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		-	-
Поточні забезпечення	1660		15 374	18 946
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690		-	5
Усього за розділом III	1695		300 999	444 813
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		309 333	428 148

Затверджено до випуску та підписано 29 квітня 2021 року.



Глазунов Сергій Миколайович
 Генеральний директор

Засць 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 2021 за 01 01
 ЕДРПОУ 38103460

КОДИ		
2021	01	01
38103460		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 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	11	1 554 477	1 927 460
<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	12	(1 517 326)	(1 904 902)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		-	-
Валовий:			-	-
прибуток	2090		37 151	22 558
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	13	23 768	37 409
<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	14	(56 146)	(45 156)
Витрати на збут	2150		(363)	(413)
Інші операційні витрати	2180		(9 556)	(7 878)
<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		(5 146)	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		-	2 389
Інші доходи	2240		6	4 313
<i>у тому числі:</i>				
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	2241		-	-
Фінансові витрати	2250	15	(14 888)	(25 661)

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)	(4 280)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290			
збиток	2295		(20 032)	(16 719)
(Витрати) дохід з податку на прибуток	2300	16	3 489	2 850
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		-	-
збиток	2355		(16 543)	(13 869)

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		(16 543)	(13 869)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		80	125
Витрати на оплату праці	2505		47 561	56 543
Відрахування на соціальні заходи	2510		3 967	3 936
Амортизація	2515		23 128	22 142
Інші операційні витрати	2520		13 064	8 342
Разом	2550		87 800	91 088

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 29 квітня 2021 року.



Глазунов Сергій Миколайович
Генеральний директор

Заєць Олексій Вікторович
Директор фінансовий

Абарамова Наталія Миколаївна
Головний бухгалтер

Товариство з обмеженою відповідальністю «Смарт Енерджі»

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Усі суми наведені у тисячах гривень

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СМАРТ ЕНЕРДЖІ»

за ЄДРПОУ

КОДИ

2021	01	01
38103460		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2020 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:			1 939 398	2 265 646
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		460	16
Надходження від повернення авансів	3020		(470)	-
Надходження відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		4 542	20 942
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		299	1 309
Витрачання на оплату:			(1 883 010)	(2 404 624)
Товарів (робіт, послуг)	3100			
Праці	3105		(35 288)	(39 884)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(4 592)	(4 603)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(13 013)	(10 956)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(4 349)	(1 129)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(8 664)	(9 827)
Витрачання на оплату авансів	3135		-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		(471)	(820)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		-	-
Інші витрачання	3190		(388)	(518)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		7 467	(173 492)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		-	-
необоротних активів	3205		-	55
Надходження від отриманих:				
Відсотків	3215			
Дивідендів	3220		-	1 861
Надходження від деривативів	3225		-	-
Надходження від погашення позик	3230		552 603	639 858

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

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		-	-
Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		-	-
необоротних активів	3260		(9 995)	(5 612)
Виплати за деривативами	3270		-	-
Витрачання на надання позик	3275		(356 548)	(664 808)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		-	-
Інші платежі	3290		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		186 060	(28 646)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305		-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		-	-
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на: Виплати власних акцій	3345		-	-
Погашення позик	3350		(14 900)	(76 500)
Сплату дивідендів	3355		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360		(14 362)	(25 754)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		(12 878)	(10 890)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		-	-
Інші платежі	3390		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		(42 140)	(113 144)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		151 387	(315 282)
Залишок коштів на початок року	3405	9	9,206	324 488
Залишок коштів на кінець року	3415	9	160,593	9 206

Затверджено до випуску та підписано 29 квітня 2021 року.



Глазунов Сергій Миколайович
 Генеральний директор

Заєць Олексій Вікторович
 Директор фінансовий

Абармова Наталія Миколаївна
 Головний бухгалтер

Товариство з обмеженою відповідальністю «Смарт Енерджі»

Звіт про власний капітал

Усі суми наведені у тисячах гривень

КОДИ	
2021	01
38103460	

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СМАРТ ЕНЕРДЖІ»

Звіт про власний капітал
За 2020 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	8 000	-	-	-	(28 292)	-	-	(20 292)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	8 000	-	-	-	(28 292)	-	-	(20 292)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(16 543)	-	-	(16 543)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку									
Виплата власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «Смарт Енерджі»

Звіт про власний капітал

Усі суми наведені у тисячах гривень

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(16 543)	-	-	(16 543)
Залишок на кінець року	4300	8,000	-	-	-	(44 835)	-	-	(36 835)

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Смарт Енерджі»

Звіт про власний капітал

Усі суми наведені у тисячах гривень

Звіт про власний капітал
За 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)	-	-	(6 423)
Коригування:									
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									
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	-	-	-	-	-	-	-	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «Смарт Енерджі»

Звіт про власний капітал

Усі суми наведені у тисячах гривень

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
(цільових) фондів									
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(13 869)	-	-	(13 869)
Залишок на кінець року	4300	8 000	-	-	-	(28 292)	-	-	(20 292)

Затверджено до випуску та підписано 29 квітня 2021 року.



Глазунов Сергій Миколайович
Генеральний директор

Заєць Олексій Вікторович
Директор фінансовий

Абарамова Наталія Миколаївна
Головний бухгалтер

1 Компанія та її діяльність

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

Компанія знаходиться у 100%-му володінні компанії Smart Energy (CY) LTD (попередня назва Pelidona Services Limited (Kipr)) станом на 31 грудня 2020 та 2019 року. Smart Energy (CY) LTD опосередковано знаходиться у 100%-му володінні компанії Smart Holding (Cyprus) Ltd (попередня назва Lovitia Investments Limited) кінцевим бенефіціарним власником якої є пан Вадим Владиславович Новинський.

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

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

Станом на 31 грудня 2020 року в Компанії працювало 54 осіб, що в еквіваленті повної зайнятості складає 48 особи (на 31 грудня 2019 року – 57 осіб, що в еквіваленті повної зайнятості складало 52 осіб).

2 Умови, в яких працює Компанія

На початку 2020 року нове захворювання, викликане коронавірусом (COVID-19), почало швидко поширюватися по всьому світу, в результаті чого Всесвітня організація охорони здоров'я у березні 2020 року оголосила про пандемію. Заходи, що були вжиті багатьма країнами для стримання поширення COVID-19, мають значний негативний вплив на операційну діяльність багатьох компаній та на світові фінансові ринки. Значення впливу COVID-19 на бізнес Компанії багато в чому залежить від тривалості та охоплення світової та української економік ефектами пандемії.

Макроекономічна ситуація протягом перших місяців 2020 року сприяла стабілізації фінансової системи України. У 2020 році темп інфляції споживчих цін в Україні становив 5% (у порівнянні з 4,1% у 2019 році). Проте внутрішні та зовнішні фактори, вплив яких на економіку України розпочався у другому півріччі 2019 року та значно посилювався у 2020 році, призвели до девальвації гривні. Станом на 31 грудня 2020 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до євро становив 34,74 гривні за 1 євро порівняно з 26,42 гривні за 1 євро на 31 грудня 2019 року.

Триває період погашення державних боргів, які Україна залучала в кризові періоди для підтримки валютної ліквідності. Валютні виплати за державним боргом залишаються концентрованими. Сукупно у 2020-2022 роках валютні виплати Уряду та Національного банку України (НБУ) разом з процентами перевищать 24 мільярди доларів США. Більшу частину цієї суми потрібно буде рефінансувати на зовнішніх ринках.

У наступних періодах основний макроекономічний ризик представлений значними виплатами державного боргу. У зв'язку з цим критично важливими залишаються реалізація нової програми Міжнародного валютного фонду та умови співпраці з іншими міжнародними фінансовими установами.

Станом на кінець 2019 року НБУ встановив облікову ставку у розмірі 13,5%. Протягом 2020 року було прийнято рішення щодо подальшого пом'якшення монетарної політики, і на кінець звітного періоду облікову ставку НБУ було зменшено до 6%. 15 квітня 2021 року Правління Національного банку України прийняло рішення підвищити облікову ставку до 7,5% річних. Стрімкий розвиток подій, спричинених поширенням коронавірусу, призвів до формування розривів ліквідності окремих банків та зростання попиту на міжбанківські кредитні ресурси. З метою збереження фінансової стабільності НБУ переглянув принципи функціонування кредитно-грошової політики, запровадив довгострокове рефінансування банків, підкріпив банки готівковою іноземною валютою, відстрочив формування банками резервів капіталу, запропонував банкам запровадити особливий пільговий період обслуговування кредитів у період дії карантину для населення та бізнесу (кредитні канікули).

Значна кількість компаній в Україні була вимушена припиняти або обмежувати свою діяльність на час карантинних обмежень. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи карантин, соціальну дистанцію, призупинення діяльності об'єктів соціальної інфраструктури тощо, впливають на економічну діяльність підприємств, у тому числі і Компанії.

Уряд, який був сформований після парламентських виборів у липні 2019 року, був відправлений у відставку 4 березня 2020 року, і був призначений новий уряд. У контексті політичних змін ступінь непевності, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ в Україні, залишається вкрай високим. Окрім цього, негативна динаміка світових ринків, пов'язана з пандемією коронавірусу, може мати подальший негативний вплив на економіку України. Остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її поточні наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії.

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 2020 року Компанія мала чисті поточні зобов'язання у розмірі 12 775 тисяч гривень (31 грудня 2019: чисті поточні зобов'язання у розмірі у розмірі 46 814 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2020 року 266 772 тисяч гривень поточних зобов'язань представлені торговою кредиторською заборгованістю за природній газ від компаній, які знаходяться під спільним контролем (31 грудня 2019: 338 660 тисяч гривень) Також, станом на 31 грудня 2020 року безвідсоткові кредити надані пов'язаній стороні (примітка 6) становили 120 180 тисяч гривень (31 грудня 2019: 290 685 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 підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості. Нижче описані основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Ці принципи облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, представлених у звітності.

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

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

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

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Активи у формі права користування. Компанія орендує офісні приміщення.

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

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

Активи у формі права користування амортизуються як правило протягом коротшого із строків: строку корисного використання активу або строку оренди на прямолінійній основі. Якщо Компанія об'єднано впевнене 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 утримуються 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 ререєстрації 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 ефективною 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 ефективною 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, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається оціночний резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

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

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

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

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

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

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 завершеного стану та витрат на збут.

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

Безвідсоткові кредити. Безвідсоткові кредити обліковуються за справедливою вартістю при початковому визнанні, а в подальшому оцінюються за мінусом оціночного резерву під 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)

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

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

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

Винагороди працівникам. Витрати на заробітну плату, внески до фондів соціального страхування, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також негрошові винагороди (наприклад, медичні послуги та інші соціальні пільги) нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги 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 оподатковуваних 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 згорання 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 товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін.

Виручка визнається за вирахуванням непрямих податків та акцизних зборів.

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

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

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

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

Компанія не очікує укладання договорів, в яких період між передачею 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 ефективної доходності активу. Процентні доходи на поточних банківських рахунках, на депозитах до запитання або строкових депозитах строком до трьох місяців, що класифікуються як частина грошових коштів та їх еквівалентів, визнаються як інші операційні доходи. Процентні доходи за строковими депозитами, крім тих, що класифікуються як грошові кошти та їх еквіваленти, визнаються як фінансовий дохід.

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

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

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

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

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

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

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

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

4 Основні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Компанія робить оцінки та припущення, які впливають на суми активів та зобов'язань, що відображаються у фінансовій звітності за звітний період та у наступному фінансовому році. Розрахунки та судження постійно оцінюються та базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанія 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 17).

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

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

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

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

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

Ризик кредитних збитків Компанія за окремими безвідсотковими кредитами виданими може виходити за межі максимального договірної 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 договірної 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

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2021 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

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.

МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 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 зставляти 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 після виконання договорів), скоригованою з урахуванням ризику, в якій врахована вся наявна інформація про грошові потоки після виконання договорів, яка відповідає спостережуваній ринковій інформації, плюс (якщо вартість є зобов'язанням) чи мінус (якщо вартість є активом) (ii) сумою, 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 в міру того, як вони звільняються від ризику. Якщо група договорів є чи стає збитковою, організація негайно відобразить збиток.

Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати). Ці зміни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітної періоду. Зобов'язання є довгостроковим, якщо організація має на кінець звітної періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Керівництво більше не містить вимогу про те, що таке право має бути безумовним. Очікування керівництва щодо того, чи буде воно у подальшому використовувати своє право відкласти погашення, не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти погашення виникає тільки у випадку, якщо організація виконує усі застосовні умови на кінець звітної періоду. Зобов'язання класифікується як короткострокове, якщо умову порушено на звітну дату чи до неї, навіть у випадку, коли після закінчення звітної періоду від кредитора отримано звільнення від обов'язку виконати умову. Водночас кредит класифікується як довгостроковий, якщо умову кредитного договору порушено тільки після звітної дати. Крім того, зміни уточнюють вимоги до класифікації боргу, який організація може погасити за рахунок його конвертації у власний капітал. «Погашення» визначається як припинення зобов'язання за рахунок його врегулювання у формі грошових коштів, інших ресурсів, які містять економічні вигоди, чи власних дольових інструментів організації. Передбачено виключення для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих

5 Нові або переглянуті стандарти та інтерпретації (продовження)

інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.

Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань у короткострокові або довгострокові були випущені у січні 2020 року з початковою датою набуття чинності з 1 січня 2022 року. Проте у зв'язку з пандемією COVID-19 дату набуття чинності було перенесено на один рік, щоб надати організаціям більше часу для запровадження змін, пов'язаних із класифікацією, у результаті внесення змін.

Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати). Зміна МСБО 16 забороняє організаціям вираховувати з вартості об'єкта основних засобів будь-яку виручку, отриману від продажу готової продукції, виготовленої протягом періоду підготовки організацією цього активу до запланованого використання. Виручка від продажу такої готової продукції разом із витратами на її виробництво наразі визнається у складі прибутку чи збитку. Організація повинна застосовувати МСБО 2 для оцінки вартості такої готової продукції. Вартість не включатиме амортизацію такого активу, що тестується, оскільки він ще не готовий до запланованого використання. Зміна МСБО 16 також роз'яснює, що організація «перевіряє належне функціонування активу» шляхом оцінки технічних і фізичних характеристик цього активу.

Фінансові показники такого активу не мають значення для цієї оцінки. Отже, актив може функціонувати відповідно до намірів керівництва та підлягати амортизації до того, як він досягне очікуваного керівництвом рівня операційної діяльності.

Зміна МСБО 37 роз'яснює значення «витрати на виконання договору». Зміна пояснює, що прямі витрати на виконання договору включають додаткові витрати на виконання такого договору, та розподіл інших витрат, які безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Зміна також роз'яснює, що до створення окремого резерву під обтяжливий договір організація визнає весь збиток від знецінення активів, використаних у ході виконання договору, а не активів, призначених для виконання договору.

МСФЗ 3 було змінено шляхом включення до нього посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року, яка дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні бізнесу. До цієї зміни МСФЗ 3 включав посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2001 року. Крім того, в МСФЗ 3 додано нове виключення щодо зобов'язань та умовних зобов'язань. Це виключення передбачає, що відносно певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посилатися на МСБО 37 або на Роз'яснення КІМФЗ 21, а не на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року. Без цього нового виключення організації довелось б визнавати певні зобов'язання при об'єднанні бізнесу, які вона не визнавала б відповідно до МСБО 37. Отже, одразу після придбання організація повинна була б припинити визнання таких зобов'язань і визнати дохід, який не відображає економічну вигоду. Також було роз'яснено, що організація-покупець не зобов'язана визнавати умовні активи відповідно до визначення МСБО 37 на дату придбання.

Зміна МСФЗ 9 розглядає питання про те, які платежі слід включати до «10%-го тестування» для припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати чи платежі можуть здійснюватися на користь третіх сторін або кредитора. Відповідно до цієї зміни витрати чи платежі на користь третіх сторін не включатимуться до «10%-го тестування».

Внесено зміни до ілюстративного прикладу 13 до МСФЗ 16: виключено приклад платежів орендодавця, які стосуються удосконалень орендованого майна. Цю зміну внесено для того, щоб уникнути потенційної невизначеності щодо методу обліку пільгових умов за орендою.

МСФЗ 1 дозволяє застосовувати звільнення, якщо дочірня компанія починає застосовувати МСФЗ з пізнішої дати, ніж її материнська компанія. Дочірня компанія може оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, за якою вони були б включені до консолідованої фінансової звітності материнської компанії, виходячи з дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ, якби не було зроблено жодних коригувань для цілей консолідації та відображення результату об'єднання бізнесу, в межах якого материнська компанія придбала вказану дочірню компанію. Зміна МСФЗ 1 дозволяє організаціям, які застосували це звільнення за МСФЗ 1, також оцінювати накопичені курсові різниці із використанням числових значень показників, відображених материнською компанією, на основі дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ. Ця зміна МСФЗ 1 поширює дію цього звільнення на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати організацій, які застосовують МСФЗ вперше. Ця зміна також застосовуватиметься до асоційованих компаній і спільних підприємств, які скористалися цим самим звільненням, передбаченим МСФЗ 1.

5 Нові або переглянуті стандарти та інтерпретації (продовження)

Скасовано вимогу, відповідно до якої організації повинні були виключити грошові потоки для цілей оподаткування у процесі оцінки справедливої вартості згідно з МСБО 41. Ця зміна має забезпечити відповідність вимозі, яка міститься у стандарті, щодо дисконтування грошових потоків після оподаткування.

Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни включають роз'яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень. Ці зміни стосуються восьми областей МСФЗ 17 і не передбачають зміни основоположних принципів стандарту. До МСФЗ 17 були внесені такі зміни:

- **Дата набуття чинності:** Дату набуття чинності МСФЗ 17 (зі змінами) відкладено на два роки. Стандарт має застосовуватися до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Встановлений у МСФЗ 4 строк дії тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 також перенесено на річні звітні періоди, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати.
- **Очікуване відшкодування страхових аквізиційних грошових потоків:** Організації повинні відносити частину своїх аквізиційних витрат на відповідні договори, які очікується продовжити, та визнавати такі витрати як активи до моменту визнання організацією продовження договору. Організації повинні оцінювати ймовірність відшкодування активу на кожну звітну дату і надавати інформацію про конкретний актив у примітках до фінансової звітності.
- **Маржа за передбачені договором послуги, що відноситься на інвестиційні послуги:** Слід ідентифікувати одиниці покриття з урахуванням обсягу вигод і очікуваного періоду страхового покриття та інвестиційних послуг за договорами зі змінними платежами та іншими договорами з послугами по отриманню інвестиційного доходу відповідно до загальної моделі. Витрати, пов'язані з інвестиційною діяльністю, слід включати як грошові потоки у межі договору страхування у тих випадках, в яких організація здійснює таку діяльність для збільшення вигод від страхового покриття для власника страхового полісу.
- **Утримувані договори перестраховування – відшкодування збитків:** Коли організація визнає збиток при первісному визнанні обтяжливої групи базових договорів страхування чи при додаванні обтяжливих базових договорів страхування до групи, організація повинна скоригувати маржу за передбачені договором послуги відповідної групи утримуваних договорів перестраховування і визнати прибуток за такими договорами перестраховування. Сума збитку, відшкодованого за утримуваним договором перестраховування, визначається множенням збитку, визнаного за базовими договорами страхування, на процент вимог за базовими договорами страхування, який організація очікує відшкодувати за утримуваним договором перестраховування. Ця вимога застосовуватиметься тільки у тому випадку, коли утримуваний договір перестраховування визнається до визнання збитку від базового договору страхування або одночасно з таким визнанням.
- **Інші зміни:** Інші зміни включають виключення зі сфери застосування для певних договорів кредитних карт (або аналогічних договорів) і для певних кредитних договорів; представлення активів і зобов'язань за договорами страхування у звіті про фінансовий стан у портфелях, а не в групах; застосовність варіанту зниження ризику при зниженні фінансових ризиків за допомогою утримуваних договорів перестраховування та непохідних фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; вибір облікової політики для зміни оцінок, зроблених у попередній проміжній фінансовій звітності, при застосуванні МСФЗ 17; включення платежів і надходжень з податку на прибуток, що відносяться на конкретного власника страхового полісу, за умовами договору страхування до грошових потоків; і вибіркове звільнення від вимог протягом перехідного періоду та інші незначні зміни.

Реформа базової процентної ставки (IBOR) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Етап 2 (опубліковані 27 серпня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати). Зміни Етапу 2 спрямовані на вирішення питань, що виникають у результаті впровадження реформ, у тому числі щодо заміни однієї базової процентної ставки альтернативною. Зміни охоплюють наступні області:

- **Порядок обліку змін у базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR:** Відповідно до змін щодо інструментів, до яких застосовується оцінка за амортизованою вартістю, в якості спрощення практичного характеру організації повинні обліковувати зміну в базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR шляхом актуалізації ефективної процентної ставки відповідно до керівництва, що міститься у пункті В5.4.5 МСФЗ 9. Отже, на відповідний момент не визнається прибуток або збиток. Зазначене спрощення практичного характеру застосовується тільки до такої зміни і тією мірою, якою вона необхідна як безпосередній наслідок реформи IBOR, а новий базис економічно еквівалентний попередньому базису. Страхові компанії, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9, також повинні застосовувати таке ж спрощення практичного характеру. В МСФЗ 16 також було внесено зміну, відповідно до якої орендарі зобов'язані використовувати аналогічне спрощення практичного характеру для обліку модифікацій договорів оренди, які змінюють базис для визначення майбутніх орендних платежів у результаті реформи IBOR.
- **Дата закінчення звільнення за Етапом 1 для не визначених у договорі компонентів ризику у відносинах хеджування:** Відповідно до змін Етапу 2 організаціям необхідно перспективно припинити застосовувати

5 Нові або переглянуті стандарти та інтерпретації (продовження)

звільнення Етапу 1 щодо не визначених у договорі компонентів ризику на більш ранню з двох дат: на дату внесення змін до не визначеного у договорі компоненту ризику чи на дату припинення відносин хеджування. У змінах Етапу 1 не визначена дата закінчення щодо компонентів ризику.

- **Додаткові тимчасові виключення із застосування конкретних вимог до обліку хеджування:** Зміни Етапу 2 передбачають додаткові тимчасові звільнення від застосування спеціальних вимог до обліку хеджування, передбачених МСБО 39 і МСФЗ 9, щодо відносин хеджування, на які реформа IBOR має безпосередній вплив.
- **Передбачені МСФЗ 7 додаткові розкриття інформації, що стосуються реформи IBOR:** Зміни вимагають розкриття наступної інформації: (i) як організація управляє процесом переходу на альтернативні базові ставки; її прогрес і ризику, що виникають у результаті цього переходу; (ii) кількісна інформація про похідні та непохідні фінансові інструменти, які заплановані до переходу, з розбивкою за суттєвими базовими процентними ставками; та (iii) опис усіх змін у стратегії управління ризиками в результаті реформи IBOR.

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

Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19» (опублікована 28 травня 2020 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Зміна надає орендарям пільгу у формі факультативного звільнення від оцінки того, чи є пільгова умова оренди, пов'язана з COVID-19, модифікацією оренди. Орендарі можуть вибрати варіант обліку пільгової умови оренди так, ніби така пільгова умова не була модифікацією оренди. Це спрощення практичного характеру застосовується тільки до пільгових умов оренди, які надані у зв'язку з пандемією COVID-19, і тільки у разі виконання всіх наступних умов: зміна орендних платежів призводить до перегляду відшкодування за оренду таким чином, що воно не перевищить суму відшкодування за оренду безпосередньо до зміни; будь-яке зменшення орендних платежів впливає лише на платежі до сплати не пізніше 30 червня 2021 року; і відсутність суттєвих змін в інших умовах оренди.

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2020 року, але не мали суттєвого впливу на Групу:

- 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).
- 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).
- 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).
- 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).

6 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

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

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 року залишки за операціями з пов'язаними сторонами були такими:

	31 грудня 2020 р	31 грудня 2019 р
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	122 546	293 450
Рахунки в банках	1 535	6 382
Довгострокові кредити банків	(45 169)	-
Короткострокові кредити банків	(12 299)	(72 601)
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	(267 510)	(340 420)

Основна частина кредиторської заборгованості представлена заборгованістю пов'язаних сторін за газ в сумі 266 772 тисяч гривень станом на 31 грудня 2020 року (31 грудня 2019: 338 660 тисяч гривень).

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

Протягом 2020 та 2019 року дохід та витрати по відношенню до пов'язаних сторін були такими:

	2020 рік	2019 рік
Реалізація товарів та послуг	16 360	33 166
Інші операційні доходи	10 510	3 801
Інші фінансові доходи	-	1 861
Інші фінансові витрати	(14 130)	(23 902)
Придбання товарів та послуг	(1 509 481)	(1 876 100)

У 2020 та 2019 році загальна сума винагороди ключового управлінського персоналу була включена до складу адміністративних витрат та собівартості реалізованих послуг в сумі 30 084 тисячі гривень та 43 127 тисяч гривень відповідно. Винагорода ключового управлінського персоналу включає заробітну плату, нараховані премії та відповідні податки.

7 Основні засоби та активи у формі права користування

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

	Активи у формі права користування	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість			
1 січня 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
На 1 січня 2020 року			
На 1 січня 2020 року	21 458	16 819	38 277
Надходження	-	4 739	4 739
Вибуття та інші зміни	-	(142)	(142)
На 31 грудня 2020 року	21 458	21 416	42 874
Амортизація			
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
На 1 січня 2020 року			
На 1 січня 2020 року	8 994	10 542	19 536
Амортизаційні відрахування	9 348	6 593	15,941
Амортизація, нарахована на основні засоби, що вибули	-	(137)	(137)
На 31 грудня 2020 року	18 342	16 998	35 340
Чиста балансова вартість на 1 січня 2019 року			
Чиста балансова вартість на 1 січня 2019 року	20 394	11 317	31 711
Чиста балансова вартість на 1 січня 2020 року			
Чиста балансова вартість на 1 січня 2020 року	12 464	6 277	18 741
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2020 року			
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2020 року	3 116	4 418	7 534

Станом на 31 грудня 2020 року 31 грудня 2019 року Компанія не мала основних засобів, наданих у заставу як забезпечення банківських позикових коштів.

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія не мала авансів за необоротні активи (31 грудня 2019 року: 717 тисяч гривень, які відображені на балансі в статті «Інші необоротні активи»).

Відповідно до облікової політики Компанії, основні засоби тестуються на знецінення станом на кожну звітну дату у разі наявності ознак знецінення. Станом на 31 грудня 2020 року ознак знецінення не було виявлено.

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

Орендні операції

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

Суми, що були визнані Компанією на балансі:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Активи в формі права користування		
Офісні приміщення	3 116	12 464
Всього	3 116	12 464

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Орендні зобов'язання		
Короткострокові орендні зобов'язання	5 036	8 521
Довгострокові орендні зобов'язання	-	3 627
Всього	5 036	12 148

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

	2020 рік	2019 рік
Амортизація активів у формі права користування		
Офісні приміщення	9 348	8 994
Всього амортизації активів у формі права користування	9 348	8 994
Фінансові витрати від дисконтування орендних зобов'язань	758	1 232
Витрати за короткостроковими договорами оренди	31	65

Загальні рух грошових коштів від витрат на оплату за договорами оренди в 2020 році склав 12 522 тисячі гривень (2019: 10 890 тисячі гривень).

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

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2 917	65 052
Безвідсоткові кредити	120 180	290 685
Інша поточна дебіторська заборгованість	5 498	30 141
Мінус резерв під очікувані кредитні збитки	(5 939)	(7 769)
Всього фінансової дебіторської заборгованості	122 656	378 109
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1 834	1 866
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1 395	8 323
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	305	62
Витрати майбутніх періодів	154	405
Всього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості	126 344	388 765

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року уся дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість була деномінована у гривнях.

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

Станом на 31 грудня 2020 року 66% дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги представлено заборгованістю одного контрагента (31 грудня 2019 - 99%).

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Валова балансова вартість безвідсоткових кредитів	120 180	290 685
Мінус оціночний резерв під кредитні збитки	(5 934)	(7 760)
Всього безвідсоткових кредитів, що обліковуються за амортизованою вартістю, чиста сума	114 246	282 925

У таблиці далі показано зміни у валовій балансовій вартості та оціночному резерві під кредитні збитки з початку до закінчення звітного періоду за безвідсотковими кредитами, облікованими за амортизованою вартістю та класифікованими за триетапною моделлю для цілей оцінки знецінення. Ставка річного відсотка очікуваних кредитних збитків станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року використовувалась у розмірі 5,19%. Основою використаної ставки була річна ставка дефолту за державними облігаціями України.

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

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

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

	Оціночний резерв під кредитні збитки				Валова балансова вартість			
	Етап 1	Етап 2	Етап 3	Всього	Етап 1	Етап 2	Етап 3	Всього
	(ОКЗ за 12 місяців)	(ОКЗ за весь строк при значном у збільшенні кредитного ризику)	(ОКЗ за весь строк за кредитно-знеціненими активами)		(ОКЗ за 12 місяців)	(ОКЗ за весь строк при значном у збільшенні кредитного ризику)	(ОКЗ за весь строк за кредитно-знеціненими активами)	
На 1 січня 2019 р.	-	(4 710)	(7 508)	(12 218)	-	139 510	144 800	284 310
Зміни, що впливають на відрахування до резерву під кредитні збитки:								
Переведення до інших категорій:								
- кредитно-знецінені (переведення з Етапу 1 до Етапу 2)	-	-	-	-	(160 418)	160 418	-	-
Нові інструменти, придбані або створені Компанією	-	-	-	-	616 244	-	-	616 244
Інструменти, визнання яких припинене за період		4 710	7 508	12 218	(257 896)	(207 173)	(144 800)	(609 869)
Зміни припущень, закладених у модель оцінки ОКЗ	(5 267)	(2 493)		(7 760)	-	-	-	-
Всього змін, що впливають на відрахування до резерву під кредитні збитки	(5 267)	2 217	7 508	4 458	197 930	(46 755)	(144 800)	6 375
На 31 грудня 2019 р.	(5 267)	(2 493)	-	(7 760)	197 930	92 755	-	290 685

8 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 2020 року:

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

*ОКЗ – очікувані кредитні збитки

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

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

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

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

9 Грошові кошти та їх еквіваленти

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Залишки на банківських рахунках, доступні за вимогою	36 665	7 202
Строкові депозити з початковим строком погашення до трьох місяців	123 928	2 004
Всього	160 593	9 206

Станом на 31 грудня 2020 року, 100% грошових коштів та їх еквівалентів зосереджені в шести банках України без рейтингу (3 грудня 2019 – в п'яти банках України без рейтингу). Банки, в яких зберігалися 93% залишків грошових коштів Компанії станом на 31 грудня 2020 року, мали довгостроковий рейтинг за національною шкалою: «AAA(ukr)» прогноз стабільний, за яким позичальник або окремий борговий інструмент характеризується високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами та 7% в банках, що мали довгостроковий рейтинг за національною шкалою «AA(ukr)» - «A(ukr)» (31 грудня 2019 року: 9% залишків грошових коштів Компанії станом на 31 грудня 2020 року, мали довгостроковий рейтинг за національною шкалою: «AAA(ukr)» прогноз стабільний, за яким позичальник або окремий борговий інструмент характеризується високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами та 91% в банках, що мали довгостроковий рейтинг за національною шкалою «AA(ukr)» - «A(ukr)»).

Компанія оцінила ОКЗ за грошовими коштами та їх еквівалентами на основі суверенного рейтингу України, який за оцінкою агентства Fitch становить «В» станом на 31 грудня 2020 та 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.

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

10 Кредити та позикові кошти

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року кредити та позики Компанії склалися з:

	31 грудня 2020 р.		31 грудня 2019 р.	
Позикові кошти у:	Річна процентна ставка		Річна процентна ставка	
-гривня	22%	57 468	22%	72 601
Всього кредитів та позикових коштів		57 468		72 601

Кредити і позики мали такі договірні терміни погашення:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Процентні банківські позикові кошти	45 169	-
Всього довгострокових кредитів та позикових коштів	45 169	-
Процентні банківські позикові кошти	11 200	71 269
Нараховані проценти	1 099	1 332
Всього поточних кредитів та позикових коштів	12,299	72 601

В червні 2020 року Компанія підписала додаткові угоди щодо продовження терміну погашення кредиту до 31 грудня 2022 року.

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 2020 р.	(72 601)	9 206	(63 395)
Грошові потоки	14 900	151 387	166 287
Проценти нараховані	(14 130)	-	(14 130)
Проценти сплачені	14 363	-	14 363
Чистий борг на 31 грудня 2020 р.	(57,468)	160,593	103,125

	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)

Інформацію про залишки за операціями з пов'язаними сторонами подано у Примітці 6.

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

	2019 рік	2019 рік
Товарний газ	1 536 307	1 894 295
Послуги основної діяльності	18 170	33 165
Всього	1 554 477	1 927 460

У 2020 році 83% загального доходу від реалізації було отримано від одного контрагента (2019: 90%)

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

12 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

	2020 рік	2019 рік
Товарний газ	1 501 038	1 869 247
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	14 985	29 505
Амортизація необоротних активів	891	4 614
Професійні послуги	237	881
Інші витрати	175	655
Всього	1 517 326	1 904 902

Протягом 2019-2020 років Компанія закуповувала увесь газ у пов'язаних сторін, які здійснюють діяльність у нафтогазовій галузі України та входять до складу Групи Смарт-Холдинг, фактичною контролюючою стороною якої є пан Вадим Владиславович Новинський.

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

13 Інші операційні доходи

	2020 рік	2019 рік
Доходи за резервами, нарахованими в попередніх звітних періодах	8 246	5 724
Послуги з оренди	10 279	9 155
Процентні доходи з грошових коштів та їх еквівалентів	4 784	19 309
Операційні курсові різниці	-	2 250
Інші операційні доходи	459	971
Всього	23 768	37 409

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

14 Адміністративні витрати

	2020 рік	2019 рік
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	36 421	31 001
Амортизація інших активів та нематеріальних активів	12 784	8 534
Амортизація активів у формі права користування	3 375	3 247
Консультаційні послуги	2 955	1 551
Витрати на оренду	35	38
Інші витрати	576	785
Всього	56 146	45 156

15 Фінансові витрати

	2020 рік	2019 рік
Відсотки за банківський кредит	14 130	23 902
Амортизація дисконтів за борговими інструментами	-	527
Ефект дисконтування зобов'язання з оренди (Примітка 7)	758	1 232
Всього	14 888	25 661

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

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

16 Податки на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:

	2020 рік	2019 рік
Витрати з поточного податку на прибуток	-	-
Дохід з відстроченого податку на прибуток	3 489	2 850
Доходи з податку на прибуток	3 489	2 850

У 2020 році податок на прибуток підприємств в Україні стягувався з суми бухгалтерського прибутку, скоригованого згідно з вимогами Податкового кодексу України за ставкою 18% (у 2019 році – 18%).

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами подано нижче:

	2020 рік	2019 рік
Збиток до оподаткування	(20 032)	(16 719)
Доходи з податку на прибуток за передбаченою законом ставкою 18%	(3 606)	(3 009)
Податковий ефект статей, що не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми: - неоподатковувані доходи	117	159
Доходи з податку на прибуток	(3 489)	(2 850)

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 2020 року:

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

16 Податки на прибуток (продовження)

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

	01 січня 2019 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 Умовні та інші зобов'язання

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

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

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

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

18 Управління фінансовими ризиками

Активи у заставі та активи з обмеженим використанням. Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Компанія не мала основних засобів, наданих у заставу як забезпечення банківських позикових коштів.

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 прийнятний рівень ризику (контроль здійснюється щомісяця).

Вплив валютного ризику станом на 31 грудня 2020 та 2019 є не суттєвим через несуттєве сальдо зобов'язань в іноземній валюті.

Ризик процентної ставки. Компанія не наражається на ризик процентної ставки оскільки у 2020 та 2019 роках Компанія залучала позикові кошти за фіксованою процентною ставкою.

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 2020 р	31 грудня 2019 р
Гроші та їх еквіваленти	160 593	9 206
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2 912	65 043
Інша поточна дебіторська заборгованість	119 744	313 066
Всього	283 249	387 315
Фінансові зобов'язання	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	267 752	344 740
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	5 040	8 521
Довгострокові кредити банків	45 169	-
Короткострокові кредити банків	12 299	72 601
Всього	330 260	425 862

18 Управління фінансовими ризиками (продовження)

У таблиці далі показані зобов'язання за строком погашення станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року. Суми, показані у таблиці, – це недисконтовані грошові потоки згідно з договорами, включаючи майбутні процентні витрати. Ці недисконтовані грошові потоки відрізняються від сум, відображених у звіті про фінансовий стан, оскільки суми у звіті про фінансовий стан базуються на дисконтованих грошових потоках та не включають майбутні процентні витрати, крім нарахованих станом на 31 грудня 2020 року.

	На вимогу та до 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Всього
Зобов'язання					
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	268 724	4 068	-	-	272 792
Кредити та позикові кошти	1 053	5 773	15 845	51 453	74 124
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	269 777	9 841	15 845	51 453	346 916

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2019 року:

	На вимогу та до 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Всього
Зобов'язання					
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	345 510	1 629	6 121	-	353 260
Кредити та позикові кошти	2 638	9 113	74 384	-	86 135
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	348 148	10 742	80 505	-	439 395

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.

19 Управління капіталом

Управління капіталом. Компанія вважає чистий борг та власний капітал в якості основних джерел фінансування. Сума чистого капіталу складається з суми грошових коштів та їх еквівалентів скоригованих на довгострокові та короткострокові позики. Станом на 31 грудня 2020 року сума чистого капіталу становила 139 960 тисяч гривень (31 грудня 2019: чистий борг в сумі 43 103 тисячі гривень).

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

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

20 Події після закінчення звітного періоду

В результаті пандемії COVID-19 не відбулося жодних подій після закінчення звітного періоду, які мали б істотний вплив на фінансову звітність Компанії за рік, що закінчується 31 грудня 2020 року.

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

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

31 грудня 2020 року

Опис діяльності Компанії

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

Компанія знаходиться у 100%-му володінні компанії Smart Energy (CY) LTD (попередня назва Pelidona Services Limited (Кіпр)) станом на 31 грудня 2020 та 2019 року. Smart Energy (CY) LTD опосередковано знаходиться у 100%-му володінні компанії Smart Holding (Cyprus) Ltd (попередня назва 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 2020 року отримала чистий збиток у розмірі 16 543 тисяч гривень (2019: 13 869 тисяч гривень). Чистий збиток зріс значною мірою за рахунок збільшення адміністративних витрат, а також зменшення обсягу послуг основної діяльності.

Валовий прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року склав 37 151 тисяч гривень (2019: 22 558 тисяч гривень) в основному за рахунок більших об'ємів реалізації.

Середні ціни на реалізований газ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року становлять 3 738 грн/Мм³ (2019: 5 714 грн/Мм³).

Чисті надходження коштів отриманих протягом року склав 151 387 тисяч гривень (2019 рік: чистий відтік грошових коштів 315 282 тисяч гривень).

Грошові кошти та їх еквіваленти сумою 160 593 тисяч гривень станом на 31 грудня 2020 року (31 грудня 2019 року: 9 206 тисяч гривень) утримуються в українській гривні в українських банках. Баланс грошових коштів та їх еквівалентів Компанії на ранок 29 квітня 2021 року становив 201 100 тисяч гривень.

Компанія мала зобов'язання по кредитах перед українським банком в сумі 57 468 тисяч гривень станом на 31 грудня 2020 року (31 грудня 2019 року: 72 601 тисяч гривень). Позикові кошти залучені за фіксованою процентною ставкою в розмірі 22% річних. Баланс кредитів в банках Компанії на ранок 29 квітня 2021 становив 54 473 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 2020 року ціни на природний газ мали спадаючий тренд, що було спричинене сумісним впливом зниження цін на світових ринках і залежних від них цін природного газу на ринку України. Основними факторами, які впливали на спадаючий тренд цін на природний газ в 2020 р. були: аномально тепла зима 2019/2020, пандемія COVID19. Ціни на конденсат також мали тенденцію до зниження, що було спричинено COVID19.

Собівартість реалізованої продукції за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, знизилась і становила 1 517 326 тисяч гривень (2019: 1 904 902 тисячі гривень). Собівартість реалізованої продукції в 2020 році знизилась за рахунок зниження собівартості товарного газу.

Адміністративні витрати за 2020 рік були значно вищими – 56 146 тисяч гривень (2019: 45 156 тисяч гривень), насамперед внаслідок збільшення витрат на оплату праці і пов'язаних з ними податків.

Дохід з податку на прибуток за 2020 рік становив 3 489 тисяч гривень (2019: 2 850 тисяч гривень) та повністю складався з доходу з відстроченого податку на прибуток.

Ліквідність та зобов'язання

Станом на 31 грудня 2020 року поточні активи Компанії менше, ніж її поточні зобов'язання на 12 775 тисяч гривень (31 грудня 2019: 46 815 тисяч гривень).

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




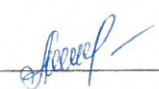
Керівництво Компанії вживає всіх необхідних заходів для покращення фінансового стану шляхом збільшення обсягів надання супервайзингових послуг, зниження відсоткової ставки по кредиту, покращення операційної ефективності по скороченню витрат.

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 29 квітня 2021 року.

Глазунов Сергій Миколайович
Генеральний директор

Засць Олексій Вікторович
Директор фінансовий

Абарамова Наталія Миколаївна
Головний бухгалтер