Додаток 38

до Положення про розкриття інформації емітентами

цінних паперів (пункт1 глави 4 розділу III)

**Титульний аркуш**

**28.04.2021**

**(**дата реєстрації емітентом   
 електронного документа)

№ **388/04-11**

вихідний реєстраційний  
 номер електронного документа)

|  |
| --- |
| Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами) (далі - Положення) |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Генеральний директор |  |  |  | Чинар Мурат |
| (посада) |  | (підпис) |  | (прізвище та ініціали керівника) |
|  | | | |  |
|  |
| **Річна інформація емітента цінних паперів за 2020 рік** | | | | |

|  |  |
| --- | --- |
| **I. Загальні відомості** | |
| **1. Повне найменування емітента** | ПРИВАТНЕ АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФАРЛЕП-IНВЕСТ" |
| **2. Організаційно-правова форма емітента** | Акцiонерне товариство |
| **3. Ідентифікаційний код юридичної особи.** | 19199961 |
| **4. Місцезнаходження емітента** | 01011 Печерський р-н, мiсто Київ, провулок Євгена Гуцала,будинок 3 |
| **5. Міжміський код, телефон та факс емітента** | (044) 230-84-30 (044) 230-84-31 |
| **6. Адреса електронної пошти** | Aleksandra.Polishuk@vegatele.com |
| **7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності)** | Рішення загальних зборів акціонерів  Протокол загальних Зборiв акцiонерiв № 1/2021 від 27.04.2021 |
| **8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення).** | Державна установа "Агентство з розвитку iнфраструктури фондового ринку України"  21676262  Україна  DR/00001/APA |
| **9. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо).** | Державна установа "Агентство з розвитку iнфраструктури фондового ринку України"  21676262  Україна  DR/00002/ARM |
| **II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації** | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Річну інформацію розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку** | https://vega.ua/ukr/farlep\_doc |  | **28.04.2021** |
| (URL-адреса сторінки) |  | (дата) |

**Зміст**

|  |  |
| --- | --- |
| Відмітьте (X), якщо відповідна інформація міститься у річній інформації | |
| 1. Основні відомості про емітента. | **X** |
| 2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності. |  |
| 3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах. |  |
| 4. Інформація щодо корпоративного секретаря. |  |
| 5. Інформація про рейтингове агентство. |  |
| 6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента. | **X** |
| 7. Судові справи емітента. |  |
| 8. Штрафні санкції щодо емітента. | **X** |
| 9. Опис бізнесу. | **X** |
| 10. Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв): | **X** |
| 1) інформація про органи управління; | **X** |
| 2) інформація про посадових осіб емітента; | **X** |
| інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента; | **X** |
| інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента; | **X** |
| інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення; |  |
| 3) інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв). |  |
| 11. Звіт керівництва (звіт про управління): | **X** |
| 1) вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента; | **X** |
| 2) інформація про розвиток емітента; | **X** |
| 3) інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента: | **X** |
| завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування; | **X** |
| інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків; | **X** |
| 4) звіт про корпоративне управління: | **X** |
| власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент; | **X** |
| кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати | **X** |
| інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги; | **X** |
| інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників); | **X** |
| інформація про наглядову раду; | **X** |
| інформація про виконавчий орган; | **X** |
| опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента; | **X** |
| перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента; | **X** |
| інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента; | **X** |
| порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента; | **X** |
| повноваження посадових осіб емітента. | **X** |
| 12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій. | **X** |
| 13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій. |  |
| 14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій. |  |
| 15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій. |  |
| 16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників). | **X** |
| 17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру: | **X** |
| 1) інформація про випуски акцій емітента; | **X** |
| 2) інформація про облігації емітента; |  |
| 3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом; |  |
| 4) інформація про похідні цінні папери емітента; |  |
| 5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів; |  |
| 6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду. |  |
| 18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва). |  |
| 19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента. |  |
| 20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента. |  |
| 21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів. |  |
| 22. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі. | **X** |
| 23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами. |  |
| 24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента: | **X** |
| 1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю); | **X** |
| 2) інформація щодо вартості чистих активів емітента; | **X** |
| 3) інформація про зобов'язання емітента; | **X** |
| 4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції; |  |
| 5) інформація про собівартість реалізованої продукції; |  |
| 6) інформація про осіб, послугами яких користується емітент. | **X** |
| 25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів. |  |
| 26. Інформація про вчинення значних правочинів. |  |
| 27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість. |  |
| 28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість. |  |
| 29. Річна фінансова звітність. | **X** |
| 30. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою). | **X** |
| 31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо). |  |
| 32. Твердження щодо річної інформації. | **X** |
| 33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента. |  |
| 34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом. |  |
| 35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду. | **X** |
| 36. Інформація про випуски іпотечних облігацій. |  |
| 37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття: |  |
| 1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям; |  |
| 2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду; |  |
| 3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття; |  |
| 4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду; |  |
| 5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року. |  |
| 38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття. |  |
| 39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів. |  |
| 40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів. |  |
| 41. Основні відомості про ФОН. |  |
| 42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН. |  |
| 43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН. |  |
| 44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН. |  |
| 45. Правила ФОН. |  |
| 46. Примітки. | **X** |

**Примітки :** Затвердження рiчної (фiнансової) iнформацiї згiдно установчих документiв ПрАТ "ФАРЛЕП-IНВЕСТ" є виключною компетенцiєю загальних Зборiв акцiонерiв Товариства. Iнформацiя про завтердження рiчного звiту зазначена на його титульному аркушi.

Cкладова змiсту "Iнформацiя про одержанi лiцензiї (дозволи) на окремi види дiяльностi" не включена до складу рiчної iнформацiї на пiдставi пункту 5 глави 4 роздiлу II "Положення про розкриття iнформацiї емiтентами цiнних паперiв".

Cкладова змiсту "Вiдомостi про участь емiтента в iнших юридичних особах" не включена до складу рiчної iнформацiї - у звiтному роцi емiтент не здiйснював iнвестицiй з метою участi в iнших юридичних особах.

Cкладова змiсту "Iнформацiя щодо корпоративного секретаря" не включена до складу рiчної iнформацiї на пiдставi пункту 5 глави 4 роздiлу II "Положення про розкриття iнформацiї емiтентами цiнних паперiв".

Cкладова змiсту "Iнформацiя про рейтингове агентство" не включена до складу рiчної iнформацiї - у звiтному роцi емiтент не проводив рейтингову оцiнку.

Cкладова змiсту "Судовi справи емiтента" не включена до складу рiчної iнформацiї - судовi справи, за якими б розглядались позовнi вимоги у розмiрi на суму 1 та бiльше вiдсоткiв активiв емiтента або дочiрнього пiдприємства станом на початок звiтного року i стороною в яких виступав би емiтент, його дочiрнi пiдприємства чи посадовi особи, вiдсутнi.

Cкладова змiсту "Iiнформацiя про будь-якi винагороди або компенсацiї, якi мають бути виплаченi посадовим особам емiтента в разi їх звiльнення" не включена до складу рiчної iнформацiї на пiдставi пункту 5 глави 4 роздiлу II "Положення про розкриття iнформацiї емiтентами цiнних паперiв".

Cкладова змiсту "Iнформацiя про засновникiв та/або учасникiв емiтента, вiдсоток акцiй (часток, паїв)" не включена до складу рiчної iнформацiї - засновники Товариства не є його акцiонерами на кiнець звiтного перiоду.

Cкладова змiсту "Iнформацiя про власникiв пакетiв 5 i бiльше вiдсоткiв акцiй iз зазначенням вiдсотка, кiлькостi, типу та/або класу належних їм акцiй" включена до складу рiчної iнформацiї, але не мiстить даних щодо фiзичних осiб, так як вони не володiють акцiями емiтента.

Cкладова змiсту "Iнформацiя про змiну акцiонерiв, яким належать голосуючi акцiї, розмiр пакета яких стає бiльшим, меншим або рiвним пороговому значенню пакета акцiй" не включена до складу рiчної iнформацiї - зазначених змiн не було.

Cкладова змiсту "Iнформацiя про змiну осiб, яким належить право голосу за акцiями, сумарна кiлькiсть прав за якими стає бiльшою, меншою або рiвною пороговому значенню пакета акцiй" не включена до складу рiчної iнформацiї на пiдставi пункту 5 глави 4 роздiлу II "Положення про розкриття iнформацiї емiтентами цiнних паперiв".

Cкладова змiсту "Iнформацiя про змiну осiб, якi є власниками фiнансових iнструментiв, пов'язаних з голосуючими акцiями акцiонерного товариства, сумарна кiлькiсть прав за якими стає бiльшою, меншою або рiвною пороговому значенню пакета акцiй" не включена до складу рiчної iнформацiї на пiдставi пункту 5 глави 4 роздiлу II "Положення про розкриття iнформацiї емiтентами цiнних паперiв".

Cкладова змiсту "Iнформацiя про облiгацiї емiтента" не включена до складу рiчної iнформацiї - процентнi, дисконтнi чи цiльовi (безпроцентнi) облiгацiї Товариство не емiтувало.

Cкладова змiсту "Iнформацiя про iншi цiннi папери, випущенi емiтентом"не включена до складу рiчної iнформацiї - зареєстрованих випускiв будь-яких iнших цiнних паперiв, крiм акцiй, Товариство не має. Розмiщенi але не зареєстрованi випуски цiнних паперiв вiдсутнi.

Cкладова змiсту "Iнформацiя про похiднi цiннi папери емiтента" не включена до складу рiчної iнформацiїi - похiднi цiннi папери Товариством не випускалися.

Cкладова змiсту "Iнформацiя про забезпечення випуску боргових цiнних паперiв" не включена до складу рiчної iнформацiї на пiдставi пункту 5 глави 4 роздiлу II "Положення про розкриття iнформацiї емiтентами цiнних паперiв".

Cкладова змiсту "Iнформацiя про придбання власних акцiй емiтентом протягом звiтного перiоду" не включена до складу рiчної iнформацiї - акцiї власної емiсiї протягом звiтного перiоду емiтентом не викупались i не продавались.

Cкладова змiсту "Звiт про стан об'єкта нерухомостi (у разi емiсiї цiльових облiгацiй пiдприємств, виконання зобов'язань за якими здiйснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будiвництва)" не включена до складу рiчної iнформацiї на пiдставi пункту 5 глави 4 роздiлу II "Положення про розкриття iнформацiї емiтентами цiнних паперiв".

Cкладова змiсту "Iнформацiя про наявнiсть у власностi працiвникiв емiтента цiнних паперiв (крiм акцiй) такого емiтента" не включена до складу рiчної iнформацiї - випускiв iнших цiнних паперiв (крiм акцiй) Товариство не має.

Cкладова змiсту "Iнформацiя про наявнiсть у власностi працiвникiв емiтента акцiй у розмiрi понад 0,1 вiдсотка розмiру статутного капiталу такого емiтента" не включена до складу рiчної iнформацiї - працiвники Товариства акцiями емiтента не володiють.

Cкладова змiсту "Iнформацiя про будь-якi обмеження щодо обiгу цiнних паперiв емiтента, в тому числi необхiднiсть отримання вiд емiтента або iнших власникiв цiнних паперiв згоди на вiдчуження таких цiнних паперiв" не включена до складу рiчної iнформацiї - зазначенi обмеження вiдсутнi.

Cкладова змiсту "Iнформацiя про виплату дивiдендiв та iнших доходiв за цiнними паперами" не включена до складу рiчної iнформацiї - рiшення про виплату дивiдендiв протягом останнiх рокiв загальними Зборами акцiонерiв не приймалось.

Cкладова змiсту "Iнформацiя про обсяги виробництва та реалiзацiї основних видiв продукцiї" не включена до складу рiчної iнформацiї - емiтент, не займається видами дiяльностi, що класифiкуються як переробна, добувна промисловiсть або виробництво i розподiлення електроенергiї, газу та води за класифiкатором видiв економiчної дiяльностi.

Cкладова змiсту "Iнформацiя про собiвартiсть реалiзованої продукцiї" не включена до складу рiчної iнформацiї - емiтент, не займається видами дiяльностi, що класифiкуються як переробна, добувна промисловiсть або виробництво i розподiлення електроенергiї, газу та води за класифiкатором видiв економiчної дiяльностi.

Cкладова змiсту "Iнформацiя про прийняття рiшення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинiв" не включена до складу рiчної iнформацiї на пiдставi пункту 5 глави 4 роздiлу II "Положення про розкриття iнформацiї емiтентами цiнних паперiв".

Cкладова змiсту "Iнформацiя про вчинення значних правочинiв" не включена до складу рiчної iнформацiї на пiдставi пункту 5 глави 4 роздiлу II "Положення про розкриття iнформацiї емiтентами цiнних паперiв".

Cкладова змiсту "Iнформацiя про вчинення правочинiв, щодо вчинення яких є заiнтересованiсть" не включена до складу рiчної iнформацiї на пiдставi пункту 5 глави 4 роздiлу II "Положення про розкриття iнформацiї емiтентами цiнних паперiв".

Cкладова змiсту "Iнформацiя про осiб, заiнтересованих у вчиненнi товариством правочинiв iз заiнтересованiстю, та обставини, iснування яких створює заiнтересованiсть" не включена до складу рiчної iнформацiї на пiдставi пункту 5 глави 4 роздiлу II "Положення про розкриття iнформацiї емiтентами цiнних паперiв".

Cкладова змiсту "Рiчна фiнансова звiтнiсть поручителя (страховика/гаранта), що здiйснює забезпечення випуску боргових цiнних паперiв (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)" не включена до складу рiчної iнформацiї на пiдставi пункту 5 глави 4 роздiлу II "Положення про розкриття iнформацiї емiтентами цiнних паперiв".

Cкладова змiсту "Iнформацiя про акцiонернi або корпоративнi договори, укладенi акцiонерами (учасниками) такого емiтента, яка наявна в емiтента" не включена до складу рiчної iнформацiї - такою iнформацiєю емiтент не володiє.

Cкладова змiсту "Iнформацiя про будь-якi договори та/або правочини, умовою чинностi яких є незмiннiсть осiб, якi здiйснюють контроль над емiтентом" не включена до складу рiчної iнформацiї - такою iнформацiєю емiтент не володiє.

Cкладова змiсту "Вiдомостi щодо особливої iнформацiї та iнформацiї про iпотечнi цiннi папери, що виникала протягом звiтного перiоду" включена до складу рiчної iнформацiї, але не мiстить даних щодо iпотечних цiнних паперiв - такi цiннi папери не випускались.

У зв'язку з тим, що емiтент не здiйснював випускiв iпотечних цiнних паперiв до складу рiчної iнформацiї не включена:

Cкладова змiсту "Iнформацiя про випуски iпотечних облiгацiй";

Cкладова змiсту "Iнформацiя про склад, структуру i розмiр iпотечного покриття", у тому числi:

- "Iнформацiя про розмiр iпотечного покриття та його спiввiдношення з розмiром (сумою) зобов'язань за iпотечними облiгацiями з цим iпотечним покриттям";

- "Iнформацiя щодо спiввiдношення розмiру iпотечного покриття з розмiром (сумою) зобов'язань за iпотечними облiгацiями з цим iпотечним покриттям на кожну дату пiсля змiн iпотечних активiв у складi iпотечного покриття, якi вiдбулися протягом звiтного перiоду";

- "Iнформацiя про замiни iпотечних активiв у складi iпотечного покриття або включення нових iпотечних активiв до складу iпотечного покриття";

- "Вiдомостi про структуру iпотечного покриття iпотечних облiгацiй за видами iпотечних активiв та iнших активiв на кiнець звiтного перiоду";

- "Вiдомостi щодо пiдстав виникнення у емiтента iпотечних облiгацiй прав на iпотечнi активи, якi складають iпотечне покриття станом на кiнець звiтного року";

Cкладова змiсту "Iнформацiя про наявнiсть прострочених боржником строкiв сплати чергових платежiв за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено iпотеками, якi включено до складу iпотечного покриття";

Cкладова змiсту "Iнформацiя про випуски iпотечних сертифiкатiв";

Cкладова змiсту "Iнформацiя щодо реєстру iпотечних активiв";

Cкладова змiсту "Основнi вiдомостi про ФОН";

Cкладова змiсту "Iнформацiя про випуски сертифiкатiв ФОН";

Cкладова змiсту "Iнформацiя про осiб, що володiють сертифiкатами ФОН";

Cкладова змiсту "Розрахунок вартостi чистих активiв ФОН";

Cкладова змiсту "Правила ФОН".

Також у звiтi не розкривається Iнформацiя, передбачена Законом України "Про фiнансовi послуги та державне регулювання ринку фiнансових послуг", оскiльки Товариство не є фiнансовою установою.

**III. Основні відомості про емітента**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Повне найменування | | | **ПРИВАТНЕ АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФАРЛЕП-IНВЕСТ"** |
| 2. Скорочене найменування (за наявності). | | | **ПрАТ "ФАРЛЕП-IНВЕСТ"** |
| 3. Дата проведення державної реєстрації | | | **15.04.1994** |
| 4. Територія (область) | | |  |
| 5. Статутний капітал (грн.) | | | **852438670.00** |
| 6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі | | | **0.000** |
| 7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії | | | **0.000** |
| 8. Середня кількість працівників (осіб) | | | **741** |
| 9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД | | | |
| **61.10** | **ДІЯЛЬНІСТЬ У СФЕРІ ПРОВОДОВОГО ЕЛЕКТРОЗВ'ЯЗКУ** | | |
| **47.19** | **IНШI ВИДИ РОЗДРIБНОЇ ТОРГIВЛI В НЕСПЕЦIАЛIЗОВАНИХ МАГАЗИНАХ** | | |
| **61.90** | **ІНША ДІЯЛЬНІСТЬ У СФЕРІ ЕЛЕКТРОЗВ'ЯЗКУ** | | |
|  | |  | |

|  |  |
| --- | --- |
| 10. Банки, що обслуговують емітента | |
| 1) Найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті | **ПАТ "ПУМБ"** |
| 2) МФО банку | **334851** |
| 3) IBAN | **UA173348510000026006962498663** |
| 4) Найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті | **ПАТ "ПУМБ"** |
| 5) МФО банку | **334851** |
| 6) IBAN | **UA173348510000026006962498663** |

|  |
| --- |
| **15. Відомості про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента:** |

|  |  |
| --- | --- |
| **1) найменування** | ТОВ "Кейбл ТВ-Фiнанси" |
| **2) місцезнаходження** | УКРАЇНА 02100 Дніпровський район, мiсто Київ, бульвар Верховної ради, будинок 20 |
| **3) опис** | Емiтент є учасником юридичної особи i прямо володiє 5% статутного капiталу зазначеного товариства.  ТОВ "Кейбл ТВ-Фiнанси" є дочiрньою компанiєю емiтента, який здiйснює повний операцiйний контроль над ним незважаючи на незначну частку володiння.  Активи, що наданi емiтентом у якостi внеску - грошовi кошти.  Емiтенту належать всi права стосовно управлiння юридичною особою, якi визначенi дiючим законодавством для даного типу товариств (ТОВ):  - брати участь в управлiннi справами товариства в порядку, визначеному в його установчих документах;  - брати участь у розподiлi прибутку товариства та одержувати його частку (дивiденди).  - вийти в установленому порядку з товариства;  - одержувати iнформацiю про дiяльнiсть товариства;  - здiйснити вiдчуження часток у статутному капiталi товариства, що засвiдчують участь у товариствi, в порядку, встановленому законом.  ПрАТ "Фарлеп-Інвест" і ТОВ "Кейбл ТВ-Фiнанси" входять до складу Групи, яка здійснює свою діяльність під торговою маркою "Вега" і надає свої послуги в більшості областей України. Мережа покриває всі міста з населенням понад мільйон чоловік. |

|  |
| --- |
| **17. Штрафні санкції щодо емітента** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **N з/п** | **Номер та дата рішення, яким накладено штрафну санкцію** | **Орган, який наклав штрафну санкцію** | **Вид стягнення** | **Інформація про виконання** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | 60/13-р/к  12.03.2020 | Адміністративна колегія Київського обласного територіального відділення Антимонопольного комітету України | Порушення законодавства про захист економічної конкуренції | Штраф підприємством сплачено повністю 10.04.2020р. |
| Опис | Сума штрафу становить 68 000,00 грн. | | | |

**18. Опис бізнесу**

**Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів**

ПрАТ "Фарлеп-Інвест" (далі - емітент) є приватним акціонерним товариством, що зареєстроване в Україні згідно з українським законодавством. Емітент та його дочірня компанія (далі разом - Група) знаходяться у власності Ucomline Holding Limited (100% власником якої є System Capital Limited (SCM)). Ucomline Holding Limited володіє 99,9929% акцій емітента.

Група є одним з найбільших операторів фіксованого зв'язку в Україні, та надає повний спектр телекомунікаційних послуг на оптовому та роздрібному ринках. Група надає послуги телефонного зв'язку, доступу в Інтернет, передачі даних, цифрового телебачення через мережу Інтернет (IPTV), обслуговування телекомунікаційних мереж та транзит голосового трафіку для операторів разом з іншими супутніми послугами. Група здійснює свою діяльність під торговою маркою "Вега" і надає свої послуги в більшості областей України. Мережа покриває всі міста з населенням понад мільйон чоловік.

Станом на 31 грудня 2020 року до складу Групи входить сам емітент та його дочірня компанію ТОВ "Кейбл ТВ-Фінанси". Незважаючи на той факт, що емітент володіє лише 5% статутного капіталу ТОВ "Кейбл ТВ-Фінанси", він здійснює повний операційний контроль над ним.

Протягом звітного періоду змін в організаційній структурі емітента не було.

**Cередньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб), середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб), чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб), фонду оплати праці. Крім того, зазначаються факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року. Зазначається кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента**

За звiтний перiод:

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу - 751 особа.

Середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом - 0 осіб.

Чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) - 28 осіб.

Фонд оплати праці склав 211 747,6 тис.грн. (в попередньому році ФОП становив 227 307 тис.грн.). Відносно попереднього року фонд оплати праці зменшився на 15 559,4 тис.грн., що становить 6,9 %. Основною причиною зменшення фонду заробiтної плати є зменшення кількості працівників.

Взагалі полiтика керiвництва пiдприємства направлена на регулювання ФОП в залежностi вiд загальних соцiально-економiчних умов в країнi.

Середня зарплата за 2020 рік склала 17 500 грн. проти 16 600 грн. у 2019 році (згідно з єдиними новими затвердженими стандартами підрахунку). Система винагороди персоналу пов'язана із стратегією підприємства і спрямована на забезпечення конкурентоспроможності винагороди, утримання і розвиток талантів, підтримку кар'єрного і професійного зростання співробітників.

ПРАТ "ФАРЛЕП-ІНВЕСТ" проводить регулярний моніторинг ринку праці, включаючи спеціальні огляди кадрового ринку окремих висококваліфікованих професій, прагне забезпечити конкурентоспроможність усіх елементів системи винагороди. Перегляд заробітних плат проводиться на регулярній основі відповідно до динаміки ринку праці.

При укладенні трудового договору працівник і підприємство беруть на себе зобов'язання по охороні праці, тобто працівник має дотримуватись правил внутрішнього трудового розпорядку, роботодавець - забезпечувати умови праці, що відповідають законодавству.

Найважливішими документами, що регулюють охорону праці в ПрАТ "ФАРЛЕП-ІНВЕСТ", є:

- система управління охороною праці (СУОП) на підприємстві, створена відповідно до вимог Ст.13 ЗУ "Про охорону праці", регламентує всю організацію роботи з охорони праці на підприємстві та направлена на виконання заходів для забезпечення здорових і безпечних умов праці на кожному робочому місці, попередженню виробничого травматизму;

- правила внутрішнього трудового розпорядку, що регламентують організацію робочого процесу та правила поведінки працівників в приміщеннях та на території підприємства;

- інструкції і положення з питань охорони праці та пожежної безпеки.

Загальні вимоги безпеки:

Встановлено, що усі працівники, які працевлаштовуються на підприємство, незалежно від посади, а також ті, що відряджаються, допускаються до виконання посадових обов'язків та виконання робіт на території підприємства тільки після проходження вступного інструктажу з охорони праці і пожежної безпеки. Перед допуском до самостійної роботи, працівники проходять первинний інструктаж з охорони праці на робочому місці по професії та по всім видам виконуваних робіт; в обов'язковому порядку ознайомлюються з наступними внутрішніми інструкціями: інструкція по охороні праці по роботі з ПЕОМ і ВДТ, інструкція по охороні праці для офісу, інструкція по охороні праці з електробезпеки, інструкція по охороні праці по домедичній допомозі, інструкція по охороні праці для експлуатації електропобутових приладів, інструкція по охороні праці під час відрядження. Всі інструкції по охороні праці (48 інструкцій) затверджені наказом ПрАТ "ФАРЛЕП-ІНВЕСТ" та є обов'язковими для виконання всіма працівниками підприємства.

На підприємстві також організовані щорічні навчання з Правил охорони праці для безпечного виконання робіт підвищеної небезпеки, правил пожежної безпеки та дій на випадок пожежі чи надзвичайної ситуації.

Для організації і контролю виконання заходів з охорони праці, у відповідності до вимог ст. 15 Закону України "Про охорону праці", на підприємстві створено та функціонує служба охорони праці, представлена відділом охорони праці. Обов'язки з питань охорони праці фахівців відділу охорони праці, посадових осіб і працівників підприємства закріплені в посадових інструкціях.

Працівники підприємства забезпечені спецодягом, спецвзуттям та іншими засобами індивідуального захисту (ЗІЗ) у відповідності до вимог нормативно-правових актів з охорони праці. Випробування, повірки засобів індивідуального захисту та робочого інструменту проводяться регулярно у встановлені строки.

Медичні огляди працівників проводяться відповідно до вимог ст. 17 Закону України "Про охорону праці", Порядку проведення медичних оглядів працівників певних категорій і Положення про медичний огляд кандидатів у водії та водіїв транспортних засобів. Категорія працівників, які підлягають обов'язковому медичному огляду, періодичність медогляду щорічно погоджується відділом гігієни праці Держпраці сумісно зі службою охорони праці підприємства.

Працівники забезпечені медичними аптечками першої допомоги відповідно до вимог нормативних документів.

Контроль за станом охорони праці, дотриманням вимог норм і правил охорони праці як робітниками підприємства, так і робітниками підрядних організацій, проводиться службою охорони праці і посадовими особами підприємства, призначеними наказами по підприємству відповідальними особами за безпечну організацію робіт та експлуатацію обладнання та будівель.

Заходи з охорони праці профінансовані у 2020 році в повному обсязі у відповідності до затверджених "Комплексним планом заходів з питань охорони праці на 2020 рік".

Відповідно до "Правил внутрішнього трудового розпорядку", які затверджені відповідним наказом Товариства, не дозволяється проносити на територію підприємства спиртні напої, наркотичні і токсичні речовини, вживати їх, а також знаходитися на території підприємства в стані алкогольного, наркотичного, токсичного сп'яніння, оскільки це може привести до нещасного випадку. До усіх будівель і приміщень має бути забезпечений вільний доступ. Проїзди і під'їзди до будівель і пожежних вододжерел, а також підступи до пожежного інвентарю мають бути завжди вільними.

В ПрАТ "ФАРЛЕП-ІНВЕСТ" визначені напрями, завдання та цілі корпоративної культури. Існує діловий корпоративний стиль в одязі та у зовнішньому вигляді працівників підприємства, вимоги щодо яких зафіксовані у "Правилах внутрішнього трудового розпорядку".

Складові корпоративної культури ПрАТ "ФАРЛЕП-ІНВЕСТ" - це цінності, норми, правила, традиції і принципи, за якими живуть співробітники, а саме:

- безпека і турбота про екологію;

- безпека людини, довкілля і майна;

- відкритість і чесність по відношенню один до одного та до партнерів, конкурентів і суспільства;

- лідерство - прояв ініціативи і прагнення бути кращими у всьому;

- амбітна цілеспрямованість та особиста відповідальність за результат;

- менталітет переможця: позитивність і віра в успіх, розвиток компетентності працівників для ефективного вирішення масштабних завдань;

- менталітет відповідального власника: дбайливе відношення до активів і ресурсів підприємства, піклування про збереження і примноження;

- взаємоповага і довіра: повага до себе та до інших; колективне вирішення складних завдань, довіряючи професіоналізму один одного, допомога колегам бути успішними.

Ці цінності та принципи сприяють поліпшенню соціально-психологічного клімату в колективі, ефективній злагодженій роботі та досягненню поставлених перед підприємством цілей.

**Належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств, найменування та місцезнаходження об'єднання, зазначаються опис діяльності об'єднання, функції та термін участі емітента у відповідному об'єднанні, позиції емітента в структурі об'єднання**

Товариство не є учасником холдингових компанiй, концернiв, асоцiацiй тощо.

**Спільна діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому вказуються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік по кожному виду спільної діяльності**

Емтіент здійснює повний операційний контроль над дочірньою компанією ТОВ "Кейбл ТВ-Фінанси", разом з якою він проводить свою діяльність у складі Групи під торговою маркою "Вега".

Емiтент є учасником цієї юридичної особи i прямо володiє 5% статутного капiталу зазначеного товариства.

Активи, що наданi емiтентом у якостi внеску - грошовi кошти.

Емiтенту належать всi права стосовно управлiння юридичною особою, якi визначенi дiючим законодавством для даного типу товариств (ТОВ):

- брати участь в управлiннi справами товариства в порядку, визначеному в його установчих документах;

- брати участь у розподiлi прибутку товариства та одержувати його частку (дивiденди).

- вийти в установленому порядку з товариства;

- одержувати iнформацiю про дiяльнiсть товариства;

- здiйснити вiдчуження часток у статутному капiталi товариства, що засвiдчують участь у товариствi, в порядку, встановленому законом.

**Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій**

Пропозицiй щодо реорганiзацiї з боку третiх осiб протягом звiтного перiоду до керіництва Товариства не надходило.

**Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)**

Використання бухгалтерських оцінок.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування деяких істотних облікових оцінок. Вона також вимагає від керівництва професійних суджень в процесі застосування облікової політики Компанії.

Функціональна валюта і валюта представлення.

Статті фінансової звітності Компанії оцінюються з використанням валюти первинного економічного середовища, в якому працює Компанія (функціональної валюти). Ця фінансова звітність представлена в гривнях, яка є функціональною валютою Компанії і валютою представлення Компанії. Суми округлюються до тисяч, окрім випадків, коли зазначено інше.

Операції, деноміновані у валютах, відмінних від відповідної функціональної валюти, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом на дату операції. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають в результаті розрахунку по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань, деномінованих в іноземній валюті, в функціональну валюту кожного підприємства на кінець року, включаються до складу прибутку або збитку. Немонетарні статті на кінець року не перераховуються.

Курси обміну, що використовувалися для перерахунку сум в іноземній валюті, були наступними:

31 грудня 2020р. 31 грудня 2019р.

Долар США (UAH/USD) 28,2746 23,6863

Євро (UAH/EUR) 34,7396 26,4220

Середньозважений курс 2020р. 2019р.

Долар США (UAH/USD) 26,9575 25,8373

Євро (UAH/EUR) 30,7879 28,9413

Основні засоби.

Починаючи з 31 грудня 2016 року балансова вартість усіх груп основних засобів (за винятком земельних ділянок та незавершених капітальних інвестицій) обліковується за моделлю переоцінки. Станом на 31 грудня 2016 року процес оцінювання всіх груп, за винятком земельних ділянок, був здійснений незалежними оцінювачами. Незавершені капітальні інвестиції обліковуються за історичною вартістю.

Справедлива вартість об'єктів нерухомості була визначена з посиланням на ринкову вартість відповідних об'єктів на дату оцінки. Справедлива вартість спеціалізованої телекомунікаційної мережі та обладнання була визначена з використанням підходу залишкової відновлюваної вартості, оскільки для таких об'єктів не було наявної інформації щодо ринкової вартості. До наступної періодичної переоцінки ці об'єкти будуть обліковуватися по переоціненій вартості за вирахуванням наступного накопиченого зносу та резерву на знецінення. Земельні ділянки обліковуються за первісною вартістю. Збільшення вартості від переоцінки визнається у складі іншого сукупного доходу і відображається у статті резерву переоцінки в капіталі. Однак таке збільшення має визнаватися у складі прибутків і збитків у тому розмірі, в якому воно відновлює суму зменшення вартості від переоцінки того ж активу, яке раніше було визнане у складі прибутків і збитків. Зменшення вартості від переоцінки визнається у складі прибутків і збитків; за винятком ситуації, коли по даному активу існує резерв переоцінки відображений у статті "збільшення вартості від переоцінки", - у такому разі спершу зменшується сума у даній статті.

Раз на рік різниця між сумою амортизації, розрахованої на основі переоціненої балансової вартості активу, та сумою амортизації, розрахованої на основі первісної вартості активу, переноситься з резерву переоцінки на нерозподілений прибуток (непокритий збиток). Після продажу активу відповідний резерв переоцінки переноситься на нерозподілений прибуток (непокритий збиток). Коли переоцінюється об'єкт основних засобів, на дату переоцінки сума накопиченої амортизації віднімається від історичної вартості активу, а нова балансова вартість дорівнює його переоціненій вартості.

Амортизація.

Амортизація відноситься на прибутки і збитки за прямолінійним методом так, щоб вартість окремих основних засобів зменшувалася до їх ліквідаційної вартості протягом розрахункового строку їх корисної експлуатації. Нарахування амортизації починається з дати придбання, а щодо активів, створених Компанією самостійно, - з того часу, коли створення активу завершено і він готовий до експлуатації. Розрахункові терміни експлуатації основних засобів є такими:

Строк корисної експлуатації, років

ВОЛЗ, будівлі та споруди 8-25

Телекомунікаційне обладнання та мережеві комутатори 5

Інше 1-5

Незавершені капітальні інвестиції представляють собою вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено. Після завершення будівництва актив переноситься до складу відповідної категорії основних засобів. Незавершені капітальні інвестиції не амортизуються.

Ліквідаційна вартість основного засобу - це розрахункова сума, яку Компанія отримала б в даний момент від продажу цього активу, за вирахуванням витрат на вибуття, якби стан та період використання об'єкта основних засобів були такими, які очікуються в кінці терміну його експлуатації. Ліквідаційна вартість і терміни їх корисного використання переглядаються та, за необхідності, коригуються станом на кінець кожного звітного періоду. Невстановлене обладнання представляє собою обладнання, придбане Компанією, але ще не введене в експлуатацію. Таке обладнання не амортизується. Тимчасово демонтоване обладнання продовжує амортизуватися протягом очікуваного залишкового строку корисної експлуатації.

Актив з права користування та орендні зобов'язання.

Компанія має певні орендні договори, зокрема з оренди: - кабельної каналізації; - технічних приміщень; - технічного обладнання; - останньої милі; - офісних приміщень; - складів; - транспортних засобів; - датацентру.

Оренда визнається, вимірюється та презентується відповідно до МСФЗ 16 Оренда. Застосовуючи МСФЗ 16, Компанія має робити коригування, які впливають на оцінку орендних зобов'язань та оцінку активу з права користування. Це включає в себе: визначення договорів, до яких застосовується МСФЗ 16, визначення строку оренди та ставку відсотка щодо майбутніх орендних платежів. Строк оренди, визначений Компанією, складається з невідмовного періоду оренди разом з періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що вона реалізує таку можливість, та періодами, які охоплюються можливістю припинити дію оренди, якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що вона не реалізує таку можливість. Для орендних договорів з невизначеним строком Компанія прирівнює тривалість договору до економічного корисного строку експлуатації необоротних активів, які розміщені у орендованому приміщенні та фізично поєднані з ним, або ж прирівнює тривалість договору до середнього типового ринкового строку договору відповідного виду оренди. Той самий економічний корисний строк експлуатації застосовується для визначення строків амортизації активу з права користування.

Розрахункові строки експлуатації актвів з права користування є такими:

Строк корисної експлуатації, років

Кабельна каналізація 15

Технічні приміщення 10

Технічне обладнання 5

Офісні приміщення 8

Склади 10

Датацентр 10

Остання миля 10

Транспортні засоби 5

Амортизація відноситься на прибутки і збитки за прямолінійним методом. На дату початку оренди Компанія визнає актив з права користування та орендне зобов'язання. На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю, а орендне зобов'язання - за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. В подальшому, Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності, та з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання. Орендне зобов'язання переоцінюється, якщо виконується будь-яка з таких двох умов: або змінився строк оренди, або змінилася оцінка можливості придбання базового активу. Переоцінка здійснюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконту. Також, якщо наявна модифікація оренди, яка обліковується як окрема оренда, орендар має переоцінити орендне зобов'язання шляхом коригування активу з права користування. Компанія вирішила не визнавати актив з права користування та орендні зобов'язання до оренди зі строком 12 місяців або менше, та оренди, за якою базовий актив є малоцінним. Орендні платежі, пов'язані з такою орендою, визнаються у звіті про сукупний дохід як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Також, Компанія використала модифікований ретроспективний підхід для переходу на МСФЗ 16, та вирішила використати практичний прийом, який дозволяє не переоцінювати, чи договір є орендним, або містить оренду на дату першого застосування.

Товарно-матеріальні запаси.

Запаси складаються з клієнтського обладнання, палива, офісних запасів та запасних частин. Запаси обліковуються за меншою з двох вартостей: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну продажу в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням маркетингових витрат на продаж. Собівартість запасів, що використовуються в будівництві основних засобів та при наданні інших послуг визначаються за середньозваженим методом.

Інвестиції в дочірні компанії.

Всі інвестиції в дочірні компанії, зроблені Компанією, обліковуються за собівартістю.

Нематеріальні активи.

Всі нематеріальні активи Компанії мають визначені строки експлуатації і включають переважно капіталізоване програмне забезпечення та телекомунікаційні ліцензії. Придбані нематеріальні активи капіталізуються з урахуванням витрат, понесених на їх придбання та введення в експлуатацію. Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення при їх наявності. При знеціненні балансова вартість нематеріальних активів зменшується до вищої з двох оцінок: (і) до вартості використання, або (іі) до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж. Амортизація відноситься на прибутки та збитки прямолінійним методом так, щоб вартість окремих активів зменшувалася до їх ліквідаційної вартості протягом їхнього строку корисної експлуатації. Амортизація нараховується з місяця, наступного за місяцем введення об'єкта в експлуатацію. Розрахункові строки корисної експлуатації є такими:

Строк корисної експлуатації, років

Ліцензії 5

Програмне забезпечення 5-10

Інші нематеріальні активи 1-10

Знецінення нефінансових активів.

Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет їх можливого знецінення в разі будь-яких подій або зміни обставин, які вказують на те, що відшкодування балансової вартості може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу - це вища з двох величин: (і) справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж або (іі) вартості використання. Для розрахунків можливого знецінення активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують окремо ідентифіковані грошові потоки (на рівні одиниць, що генерують грошові кошти). Одиниця, що генерує грошові потоки, - це найменша група активів, яка ідентифікується, що генерує притік грошових коштів, який значною мірою незалежний від притоку грошових коштів від інших активів чи груп активів. Зважаючи на специфіку операцій Компанії, керівництво дійшло висновку, що Компанія має одну одиницю, що генерує грошові потоки, і ця одиниця - це мережа Компанії в цілому.

Класифікація фінансових активів.

При початковому визнанні, фінансові активи класифікуються як такі, що надалі оцінюються за амортизованою вартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток. Класифікація залежить від таких критеріїв: бізнес-моделі Компанії з управління фінансовими активами та установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом. Перекласифікація фінансових активів тоді й лише тоді, коли Компанія змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами.

Початкове визнання фінансових інструментів.

Фінансові зобов'язання складаються, в основному, з позик та кредиторської заборгованості.

Фінансові активи і зобов'язання Компанії початково визнаються за справедливою вартістю плюс витрати на проведення операції з придбання активів/зобов'язань. Справедливу вартість при початковому визнанні найкраще підтверджує ціна операції. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише тоді, коли існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом або методи оцінки, для яких використовуються тільки дані з відкритих ринків.

Всі операції з придбання та продажу фінансових інструментів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або умовами ринку (договори "звичайної" купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується здійснити поставку фінансового інструменту. Всі інші операції купівлі-продажу визнаються на дату розрахунку, при цьому зміна вартості між датою виникнення зобов'язання і датою розрахунку не визнається для активів, які обліковуються за первісною або амортизованою вартістю.

Подальша оцінка фінансових інструментів.

Після первісного визнання фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії оцінюються за амортизованою вартістю.

Амортизована вартість являє собою вартість при первісному визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані відсотки, а для фінансових активів - мінус будь-яке зменшення вартості щодо понесених збитків від знецінення. Нараховані відсотки включають амортизацію витрат на проведення операцій, відстрочених при початковому визнанні, та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нарахований процентний дохід та нараховані процентні витрати, включаючи нарахований купонний та амортизований дисконт або премію (у тому числі комісії, якщо такі є, які відстрочуються при первісному визнанні), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки - це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка - це ставка, яка точно дисконтує розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) протягом терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до чистої балансової вартості фінансового інструмента. 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 ринкового значення. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні винагороди та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Витрати на проведення операції - це додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Додаткові витрати - це витрати, які не були б понесені, якби операція не відбулася. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні винагороди, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають в якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки і збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання. Справедливою вартістю фінансових активів і зобов'язань із датою погашення менше року вважається їх номінальна вартість, за вирахуванням розрахункових коригувань по кредиту. Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань розраховується шляхом дисконтування майбутніх договірних грошових потоків за поточною ринковою відсотковою ставкою для подібних фінансових інструментів, інформація про яку доступна для Компанії.

При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів Компанія використовує різні методи оцінки і допущення, засновані на ринкових умовах, що існують на звітну дату. Забезпечення під знецінення кредитів та дебіторської заборгованості створюється у випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що Компанія не зможе отримати повну суму заборгованості відповідно до первинних умов. Забезпечення створюється в сумі різниці між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою фінансового активу. Сума забезпечення визнається в прибутку чи збитку.

Компанія визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю. Застосовувана методологія залежить від того, чи суттєво зріс кредитний ризик. Для торгової дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід, який дозволено МСФЗ 9, який вимагає визнавати очікувані кредитні збитки за весь строк дії фінансового інструменту від моменту початкового визнання такого інструменту.

Припинення визнання фінансових активів.

Компанія списує фінансові активи, коли (i) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів втратили свою чинність або (ii) коли Компанія передала, в основному, всі ризики і вигоди володіння активами, або (iii) коли Компанія не передавала і не зберігала, в основному, всі ризики і вигоди володіння, але не зберегла контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення при цьому додаткових обмежень на перепродаж.

Припинення визнання фінансових зобов'язань. Компанія припиняє визнавати фінансове зобов'язання, коли зобов'язання погашено, анульовано, або строк його дії закінчується. У разі обміну фінансовими зобов'язаннями між існуючим позичальником та позикодавцем на суттєво відмінних умовах або у випадку значної зміни умов існуючого зобов'язання, такий обмін або зміна умов обліковується як погашення первісного зобов'язання та визнання нового зобов'язання, а різниця між їх балансовими вартостями визнається у прибутку та збитку.

Взаємозалік фінансових інструментів.

Фінансові активи та зобов'язання слід зараховувати і чисту суму визнавати у звіті про фінансовий стан лише у випадку, якщо в теперішній час існує юридично забезпечене право на згортання визнаних сум, а також існує намір або погасити зобов'язання на нетто-основі, або продати актив і одночасно погасити зобов'язання.

Податок на прибуток.

Податки нараховуються у фінансовій звітності відповідно до законодавства України, яке діяло або було фактично введено в дію станом на кінець звітного періоду. Витрати/доходи з податку на прибуток включають поточний податок та відстрочений податок та відображаються у складі прибутку або збитку за рік, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, які визнані в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу, в тому ж самому або іншому періоді.Відстрочений податок на прибуток обчислюється за методом балансових зобов'язань за невикористаними податковими збитками та тимчасовими різницями між податковою базою активів та зобов'язань та балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

- Відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання ґудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і

- Щодо оподатковуваних тимчасових різниць, що відносяться до інвестицій в дочірні та асоційовані підприємства, а також з часткою участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі сторнування тимчасових різниць, і існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде відсторнована в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, які підлягають вирахуванню, а також для перенесення на наступні періоди невикористаних податкових пільг та податкових збитків, якщо існує ймовірність отримання оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можна використати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, та невикористані податкові пільги і податкові збитки, крім випадків, коли:

- Відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і

- Щодо тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також з часткою участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць в найближчому майбутньому і буде отримано оподатковуваний прибуток, щодо якого можна зарахувати тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволив би використати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну звітну дату і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, що дасть можливість реалізувати відстрочений податковий актив. Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату податкових ставок і положень податкового законодавства. Податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які відображаються безпосередньо в складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не у звіті про сукупний дохід. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, і якщо вони пов'язані з податками на прибуток, накладеним тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

Передоплати.

Передоплати обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням резерву знецінення. Передоплата відноситься до довгострокової категорії, коли товари або послуги, за які здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплата відноситься до активу, який при первісному визнанні включається в категорію необоротних активів. Передоплати за придбаний актив переносяться на балансову вартість активу, коли Компанія отримала контроль над цим активом і існує ймовірність того, що Компанія отримає економічні вигоди від його використання. Передоплати списуються на прибуток або збиток в разі отримання товарів або послуг, за які були проведені передоплати. Якщо є ознаки того, що активи, товари або послуги, до яких відноситься передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується, а відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку та збитку за рік.

Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках до запитання і інші короткострокові високоліквідні інвестиції з початковим терміном розміщення до трьох місяців. Суми, використання яких обмежено, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при підготовці звіту про рух грошових коштів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використовувати для розрахунку за зобов'язаннями протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітної дати, включені до складу інших необоротних активів.

Акціонерний капітал.

До акціонерного капіталу відносяться прості акції. Додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з емісією нових акцій, враховуються в капіталі як зменшення суми надходжень за вирахуванням податків. Емісійний дохід - це різниця між справедливою вартістю відшкодування, яке очікується отримати при випуску акцій, та номінальною вартістю акцій.

Дивіденди.

Дивіденди визнаються як зобов'язання і вираховуються з капіталу на звітну дату, тільки якщо вони оголошені до або на звітну дату.

Аванси отримані.

Аванси отримані визнаються за первісно отриманими сумами.

Резерви.

Резерви - це зобов'язання з невизначеним строком або сумою. Резерви визнаються у випадках, коли у Компанії є поточні юридичні або конструктивні зобов'язання в результаті минулих подій, коли існує ймовірність відтоку ресурсів для того, щоб розрахуватися за зобов'язаннями, і їх суму можна розрахувати з достатнім ступенем точності. Коли існує кілька подібних зобов'язань, ймовірність того, що відтік грошових коштів для їх погашення буде необхідний, визначається для всього класу таких зобов'язань. Резерв визнається, навіть коли ймовірність відтоку грошових коштів по відношенню до будь-якої позиції, включеної в один і той же клас зобов'язань, невелика. Якщо ефект вартості грошей у часі суттєвий, резерви дисконтуються згідно з поточною ставкою до оподаткування, яка відображає ризики, притаманні зобов'язанню.

Справедлива вартість активів та зобов'язань.

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана за продаж активу чи сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Справедлива вартість базується на припущенні, що продаж активу чи передача зобов'язання має місце або:

- на основному ринку для цього активу чи зобов'язання; або

- за відсутності основного ринку - на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

Основний або найсприятливіший ринок мусить бути доступним для Компанії.

Справедлива вартість активу або зобов'язання вимірюється, використовуючи припущення, які використовували б учасники ринку, складаючи ціну активу чи зобов'язання, та припускаючи, що учасники ринку діють у власних найкращих економічних інтересах.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди шляхом найвигіднішого та найкращого використання активу або шляхом продажу його іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найвигіднішим та найкращим способом. Компанія застосовує методи оцінки вартості, які відповідають обставинам, та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних, та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Усі активи та зобов'язання, що обліковуються за справедливою вартістю або справедлива вартість яких розкривається у фінансовій звітності, класифікуються згідно з ієрархією справедливої вартості, яка представлена нижче, і яка базується на вхідних даних найнижчого рівня, котрі важливі для усієї оцінки:

- Вхідні дані 1-го рівня - це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання;

- Вхідні дані 2-го рівня - методи оцінки, для яких прямо або опосередковано можна спостерігати важливі вхідні дані найнижчого рівня при оцінці справедливої вартості;

- Вхідні дані 3-го рівня - методи оцінки, для яких важливих вхідних даних найнижчого рівня при оцінці справедливої вартості немає у відкритому доступі.

Для активів та зобов'язань, які визнаються у інансовій звітності періодично, на кінець кожного звітного періоду Компанія визначає за допомогою перегляду класифікації, чи відбулися переміщення між рівнями ієрархії (базуючись на вхідних даних найнижчого рівня, які важливі для усієї оцінки справедливої вартості).

Визнання доходів.

Доходи визнаються в тому випадку, якщо їх суму можна достовірно оцінити та існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди незалежно від того, коли буде отримано платіж. Доходи оцінюються за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню, беручи до уваги визначені згідно з контрактом умови платежу, за вирахуванням знижок і податку на додану вартість.

Компанія отримує доходи від реалізації послуг, пов'язаних з використанням її місцевої телефонної мережі та засобів зв'язку. Нижче перераховані основні послуги, що надаються Компанією:

a. Послуги оптовим клієнтам;

b. Послуги телефонії (місцева, міжміська та міжнародна телефонія);

c. Надання широкосмугового доступу в Інтернет;

d. Передача даних;

e. Послуги цифрового телебачення через мережу Інтернет (IPTV, OTT);

f. Обслуговування телекомунікаційних мереж;

g. Інші послуги.

Послуги оптовим клієнтам - це надання послуг з термінації трафіку (термінація на власній мережі і транзит), оренди ліній зв'язку для провайдерів і операторів, та підключення оптових клієнтів до мережі Інтернет. Доходи за послуги з термінації трафіку отримуються за термінацію дзвінків з мереж інших телекомунікаційних операторів на мережі Компанії. Компанія визнає доходи, отримані від послуг з термінації трафіку, в тому періоді, в якому послуги були використані клієнтами. Послуги з оренди ліній зв'язку для провайдерів і операторів та послуги з підключення оптових клієнтів до мережі Інтернет - це послуги, щодо надання доступу протягом певного періоду часу (наприклад, щомісячна плата за обслуговування). Доходи, отримані від послуг з оренди ліній зв'язку для провайдерів і операторів та по підключенню оптових клієнтів до мережі Інтернет, визнаються в тому періоді, в якому ці послуги були надані.

Послуги телефонії включають послуги надані за хвилини дзвінка або доступ протягом певного періоду (наприклад, щомісячна абонентська плата) або інші узгоджені тарифні плани. Доходи, отримані від послуг телефонії, визнаються в тому періоді, в якому ці послуги були використані клієнтами.

Послуги з передачі даних передбачають доступність послуги протягом певного періоду (наприклад, обслуговування з щомісячною платою). Компанія визнає доходи, отримані від послуг передачі даних, в тому періоді, в якому послуги були використані клієнтами.

Послуги з надання широкосмугового доступу в Інтернет - це послуги, пов'язані з використанням клієнтами Інтернет-трафіку або доступом до послуги протягом певного періоду (наприклад, щомісячна плата за обслуговування). Доходи, отримані від послуг з надання доступу в Інтернет, визнаються в тому періоді, в якому послуги були надані.

Послуги IPTV - це послуги по наданню абонентам доступу до перегляду телевізійного контенту через мережу Інтернет. Ці послуги передбачають доступ протягом певного періоду (наприклад, щомісячна плата за обслуговування). Компанія визнає доходи, отримані від послуг IPTV, в тому періоді, в якому послуги були надані клієнтам.

Послуги ОТТ - це послуги доставки широкосмугового відео та аудіо споживачу напряму, без причетності постачальника послуг Інтернету до контролю або розповсюдження контенту. Компанія визнає доходи, отримані від послуг OTT, в тому періоді, в якому послуги були надані клієнтам.

Послуги з обслуговування телекомунікаційних мереж передбачають їх надання протягом певного періоду (наприклад, щомісячна плата за обслуговування). Компанія визнає доходи, отримані від послуг з обслуговування телекомунікаційних мереж, в тому періоді, в якому послуги були надані клієнтам.

Інші доходи включають переважно доходи від оренди та продажу клієнтського обладнання, і визнаються в тому періоді, в якому послуги були надані або товари були отримані клієнтами.

Визнання витрат.

Витрати обліковуються за методом нарахування. Вартість наданих послуг включає витрати по взаємоз'єднанням, витрати на трансмісію, заробітну плату технічного персоналу та інші відповідні витрати.

Презентація.

У операції, де Компанія виступає принципалом, дохід визнається на валовій основі. У такому разі дохід складається із валової вартості операції, рахунок за яку виставлений клієнту, за вирахуванням торгових знижок, і з визнанням будь-яких відповідних витрат як операційних. У операції, де Компанія виступає агентом, дохід визнається на нетто-основі, і він являє собою зароблену маржу. Оцінка того, діє Компанія як принципал чи як агент, базується на аналізі сутності операції, відповідальності за надання товарів або послуг та встановлення цін, а також основних фінансових ризиків та вигод.

Доходи майбутніх періодів.

Доходи від підключень відстрочуються і визнаються впродовж періоду, протягом якого ці доходи отримуються; це очікуваний період відносин з клієнтом, і у 2019 році він становить приблизно 3 роки для абонентів телефонії, 3 роки для абонентів Інтернету та 5 років для абонентів, які користуються послугами з передачі даних (2018 рік: 3, 3 та 5 років, відповідно). Очікуваний період відносин з клієнтом базується на минулій історії відтоку абонентів та очікуваному розвитку Компанії.

Програми лояльності.

Бали винагороди за лояльність клієнта обліковуються як окремий компонент операції з продажу, у якій вони надаються. Частину справедливої вартості отриманої компенсації слід розподілити між балами винагороди, і дохід має відстрочитися, базуючись на орієнтовній кількості балів винагороди, за якими звернеться клієнт. Далі вона визнається доходом у періоді, протягом якого виконуються зобов'язання щодо видачі балів винагороди.

Класифікація на поточні/непоточні.

Актив/зобов'язання класифікується як поточний/поточне, коли він/воно очікується до реалізації (погашення) або є намір продати чи спожити його протягом дванадцяти місяців після звітної дати. Інші активи/зобов'язання класифікуються як непоточні. Фінансові інструменти класифікуються базуючись на їх очікуваному житті. Відстрочені доходи класифікуються як поточні. Відстрочені податкові активи/зобов'язання класифікуються як непоточні.

**Основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік, у тому числі обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі), середньореалізаційні ціни, суму виручки, окремо надається інформація про загальну суму експорту, а також частку експорту в загальному обсязі продажів, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформацію про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку; інформацію про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання, у разі якщо емітент здійснює свою діяльність у декількох країнах, необхідно зазначити ті країни, у яких емітентом отримано 10 або більше відсотків від загальної суми доходів за звітний рік;**

Компанія отримує доходи від реалізації послуг, пов'язаних з використанням її місцевої телефонної мережі та засобів зв'язку. Нижче перераховані основні послуги, що надаються Компанією:

a. Послуги оптовим клієнтам;

b. Послуги телефонії (місцева, міжміська та міжнародна телефонія);

c. Надання широкосмугового доступу в Інтернет;

d. Передача даних;

e. Послуги цифрового телебачення через мережу Інтернет (IPTV);

f. Обслуговування телекомунікаційних мереж;

g. Інші послуги.

Послуги оптовим клієнтам - це надання послуг з термінації трафіку (термінація на власній мережі і транзит), оренди ліній зв'язку для провайдерів і операторів, та підключення оптових клієнтів до мережі Інтернет. Доходи за послуги з термінації трафіку отримуються за термінацію дзвінків з мереж інших телекомунікаційних операторів на мережі Компанії. Компанія визнає доходи, отримані від послуг з термінації трафіку, в тому періоді, в якому послуги були використані клієнтами. Послуги з оренди ліній зв'язку для провайдерів і операторів та послуги з підключення оптових клієнтів до мережі Інтернет - це послуги, щодо надання доступу протягом певного періоду часу (наприклад, щомісячна плата за обслуговування). Доходи, отримані від послуг з оренди ліній зв'язку для провайдерів і операторів та по підключенню оптових клієнтів до мережі Інтернет, визнаються в тому періоді, в якому ці послуги були надані.

Послуги телефонії включають послуги надані за хвилини дзвінка або доступ протягом певного періоду (наприклад, щомісячна абонентська плата) або інші узгоджені тарифні плани. Доходи, отримані від послуг телефонії, визнаються в тому періоді, в якому ці послуги були використані клієнтами.

Послуги з передачі даних передбачають доступність послуги протягом певного періоду (наприклад, обслуговування з щомісячною платою). Компанія визнає доходи, отримані від послуг передачі даних, в тому періоді, в якому послуги були використані клієнтами.

Послуги з надання широкосмугового доступу в Інтернет - це послуги, пов'язані з використанням клієнтами Інтернет-трафіку або доступом до послуги протягом певного періоду (наприклад, щомісячна плата за обслуговування). Доходи, отримані від послуг з надання доступу в Інтернет, визнаються в тому періоді, в якому послуги були надані.

Послуги IPTV - це послуги по наданню абонентам доступу до перегляду телевізійного контенту через мережу Інтернет. Ці послуги передбачають доступ протягом певного періоду (наприклад, щомісячна плата за обслуговування). Компанія визнає доходи, отримані від послуг IPTV, в тому періоді, в якому послуги були надані клієнтам.

Послуги з обслуговування телекомунікаційних мереж передбачають їх надання протягом певного періоду (наприклад, щомісячна плата за обслуговування). Компанія визнає доходи, отримані від послуг з обслуговування телекомунікаційних мереж, в тому періоді, в якому послуги були надані клієнтам.

Дохід Компанії в порівнянні з поперднім періодом характерихується наступними показниками:

Показник 2020р.(млн.грн.) 2019р. (млн.грн.) Зміни (%)

Дохід 555,9 661,1 -16%

EBITDA 139,9 188,2 -26%

Країн у яких емітентом отримано 10 або більше відсотків від загальної суми доходів за звітний рік не має.

Специфіка діяльності Товариства не передбачає отримання доходу від експортних операцій.

Залежність від сезонних змін.

Ринок телекомунікаційних послуг не має залежності від сезонних змін.

Основні ринки збуту та основні клієнти.

Основним ринком збуту послуг Товариства є територія України. Основними клієнтами Товариства є:

- ТОВ "МЕТІНВЕСТ ХОЛДИНГ"

- ПрАТ "ЦГЗК"

- ПрАТ "ПІВНІЧНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"

- ТОВ "МЕТІНВЕСТ-КРМЗ"

- ПАТ "ЗАПОРІЖСТАЛЬ"

- ПрАТ "ІНГЗК"

- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АЛЬФА-БАНК"

- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МIЖНАРОДНИЙ БАНК"

- ТОВ "МЕТІНВЕСТ ДІДЖИТАЛ"

- ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРСИББАНК"

- ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "ПІВДЕННИЙ"

- ТОВ "ДТЕК СЕРВІС"

- АТ "ДТЕК ДНІПРОВСЬКІ ЕЛЕКТРОМЕРЕЖІ"

- ТОВ "БТ ЮКРЕЙН"

- ФОП САЄНКО ЄВГЕН ВІКТОРОВИЧ

- ПрАТ "ЗАПОРІЖВОГНЕТРИВ"

- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТАСКОМБАНК"

- ПрАТ "ДКХЗ"

- ТОВ "ЛЕМТРАНС"

- ТОВ "ПЛЕЙСМЕНТ ІНВЕСТ"

- ФІЛІЯ ТОВ "НЕСТЛЕ УКРАЇНА" "Нестле Бізнес Сервіс в Європі"

- ТОВ "РУШ"

- ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МТБ БАНК"

- ТОВ "КІВІ ОТТ"

- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІДЕЯ БАНК"

- ТзОВ "УКРАЇНСЬКІ ВНФОРМАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ"

- АТ "СКМ"

- ТОВ "ЕСТА ХОЛДИНГ"

- ТОВ "САВ-ДІСТРИБЬЮШН"

- ТОВ "СІМПЛІ КОНТАКТ"

- ПрАТ "СУХА БАЛКА"

- ПрАТ "СК "УНІКА"

- ТОВ "БІГ ТРЕЙД УКРАЇНА"

- ПАТ "КРЕДОБАНК"

- ТОВ "МЕГОГО"

- АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "УКРГАЗБАНК"

Основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту.

Основними ризиками, які виникають при здійсненні діяльності Товариства є:

- Стратегічні;

- Операційні;

- Фінансові;

- Комплаєнес регуляторні ризики;

- Репутаційні ризики;

- Ризики безперервної діяльності;

- Ризики ІТ/ІТ безпеки;

- Загальні ризики.

Стратегічні ризики - ризики, які впливають на вірогідність досягнень Компанією поставлених стратегічних цілей (ризики корпоративного управління, ризики неправильної оцінки майбутніх тендерів ринку, ризики впровадженого нового продукту та ін.)

Операційні ризики - ризики виконавчого рівня управління, які притаманні окремим кроками бізнес-процесів, які обумовленні в основаному факторами внутрішнього середовища (ризики управління персоналом, ризики збереження активів та ін.).

Фінансові ризики - ризики, які пов'язані із структурою капіталу Товариства, зниженням прибутку та ліквідності, ризики фінансового ринку, податкові ризики, ризики звітності та таке ін., які можуть негативно вплинути на зміну капіталу Товариства.

Комплаєнес/регуляторні ризики включають в себе недотримання корпоративної етики, ризики шахрайства, юридичні (правові) ризики та регулятивні ризики.

Репутаційні ризики - (втрата репутації, втрата довіри суспільства, негативне сприймання любих заінтересованих сторін).

Ризики безперервної діяльності - ( ключові співробітники та постачальники, управління в кризових ситуаціях, відновлення роботи бізнесу у випадку катастроф).

Ризики ІТ/ІТ безпеки - (конфіденційність даних, доступність даних, ІТ безпека, управління доступом до ІТсистемам).

Загальні ризики - ризики, які не входять в інші категорії.

Товариство дотримується Процедури, яка є керівництвом по єдиному підходу та оцінки ризиків.

Цілі оцінки ризиків:

- забезпечення безперервної діяльності;

- забезпечення розумної гарантії досягнення операційних та стратегічних завдань;

- забезпечення зберігання активів;

- удосконалення контрольної середи Товариства.

Виявлення та оцінка ризиків є невід'ємною частиною при:

- Формуванні річного бюджету Товариства;

- формуванні стратегії Товариства; портфелів проектів та портфелів розвитку Товариства;

- формуванні звітів про результати внутрішніх та зовнішніх аудитів, інших перевірок.

Вимоги Процедури дійсні для усіх підрозділів Компанії.

Учасники процесу оцінки ризиків :топ-менеджер, власник ризику, відповідальні особи за формування річного бюджету.

На ПРАТ "ФАРЛЕП-ІНВЕСТ" мають вплив наступні ризики, пов'язані з використанням фінансових інструментів:

- кредитний ризик;

- ризик управління капіталом;

- ризик ліквідності;

- ринковий ризик.

У примітках до фінансової звітності емітента міститься інформація про схильність ПРАТ "ФАРЛЕП-ІНВЕСТ" кожному із зазначених ризиків, про цілі товариства, її політики і процедури оцінки та управління ризиками.

Керівництво несе загальну відповідальність за створення та функціонування системи контролю з управління ризиками.

Політики ПРАТ "ФАРЛЕП-ІНВЕСТ" з управління ризиками направлена на виявлення та аналіз ризиків, яким піддається товариство, встановлення допустимих граничних значень ризику і контролю, а також для моніторингу ризиків та дотримання встановлених обмежень. Політика з управління ризиками і системами, регулярно переглядаються з урахуванням змін ринкових умов і діяльності товариства.

Канали збуту й методи продажу, які використовує емітент.

Основними каналами збуту телекомунікаційних послуг Товариства є співробітники відділів продажу Товариства, національний кол-центр, центри продажу і обслуговування, які знаходяться по всій території України, Дилерський канал продажів.

Джерела сировини, їх доступність та динаміка цін.

Товариство здійснює свою господарську діяльність у сфері надання телекомунікаційних послуг. Сировину Товариство не використовує виходячи зі сфери діяльності Товариства.

Особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку.

Ринок телекомунікацій постійно розвивається та потребує постійної адаптації до сучасного ринку телекомунікаційних технологій. Компанія постійно пропонує своїм клієнтам комплексні рішення в області широкосмугового доступу до мережі інтернет, телефонного зв'язку, інтернет телефонії, передачі і зберігання даних на віддалених серверах, як в Україні, так і за кордоном.

Товариство утримує лідерство на міжоператорському ринку і продовжує розвивати інфраструктуру. Капітальні інвестиції Vega за 2020 рік склали 75,4 млн грн. В основі інвестиційного портфеля - фінансування довгострокових проєктів майбутнього. Більша частина коштів була спрямована у будівництво високоякісної оптичної мережі за технологією GPON. Окрім Києва, Дніпра, Одеси та Львова, зони гігабітного інтернету почали розвивати й у Запоріжжя.

Товариство постійно пропонує своїм клієнтам комплексні рішення в області широкосмугового доступу до мережі інтернет, телефонного зв'язку, інтернет телефонії, передачі і зберігання даних на віддалених серверах, як в Україні, так і за кордоном.

Нові реалії сьогодення ще більше демонструють високу роль Інтернету в житті людей. У відповідь на стрімке зростання потреб абонентів у високошвидкісному Інтернеті Товариство продовжує інвестувати у розвиток сучасної гігабітної волоконно-оптичної мережі з використанням технології GPON. Подальший розвиток компанії полягає у постійному розвитку та модернізації власної мережі та в удосконаленні якості зв'язку.

Незважаючи на карантинні заходи, Товариство розширює своє покриття швидкісного Інтернету багатоквартирних будинків та офісів, що впливає на збільшення бази гігабітних споживачів.

Компанія планує значно розширити портфоліо послуг та сервісів. З метою розширення портфоліо послуг та сервісів, Компанія планує продовжувати будівництво якісної оптичної мережі з використанням технології GPON, для можливості і подальшого розвитку гігабітних Інтернет-зон.

Компанія пропонує вигідні умови співпраці як фізичним особам так і бізнес-сегменту, тому Товариство планує значно розширити коло клієнтів від малого бізнесу до найбільших українських корпорацій, а також серед українських гігантів телекомоператорів до міжнародних компаній-операторів.

Особливу увагу компанія буде приділяти підключенню абонентів до мережі Internet з використанням оптичних технологій та впровадженню конвергентних послуг.

Компанія продовжить прикладати багато зусиль задля підвищення якості своїх послуг. Компанія буде робити ставку на комплексні телеком-рішення, які можуть задовольнити найвибагливішого клієнта. Основна спрямованість в подальшому розвитку та в удосконаленні пропонованих послуг - надання широкосмугового доступу до мережі інтернет і фіксована телефонія. При цьому компанія постійно розширює перелік послуг, пропонуючи своїм клієнтам різні формати IP-телефонії, підключення до інтерактивного телебачення, послуги з передачі та зберігання даних, використовуючи найсучасніші телексом-технології: IP-транзит, VPN / Передача даних, Colocation та ін.

Компанія відзначає постійне збільшення доходів у ключових напрямках діяльності Компанії за рахунок активної міграції мідних послуг до оптичних мереж та підключення нових клієнітв. Щодо тенденцій доходів від Інтернету в оптичних мережах, то, зокрема у 2020 році обидва сегменти - B2C та B2B продемонстрували помірне зростання, незважаючи на вплив пандемії, перехід до віддаленого функціонування та загальний спад економічної активності клієнтів.

В подальшому компанія планує і далі активно модернізувати комутатори, інтегрувати нове IP-MPLS ядро мережі й успішно виконувати міграцію ресурсів і послуг на маршрутизатори нового покоління, що надасть можливість вдосконалити якість послуг компанії та позитивно вплине на фінансові результати бізнесу.

Конкуренція в галузі, особливості продукції (послуг) емітента.

Виходячи з особливості продукції (послуг), які надає Товариство, основними конкурентами Товариства є:

(Конкурент, технологія)

Ukrtelecom, Оптика/Мідь

Kyivstar, Оптика

Volia, Оптика/docsis

Lanet, Оптика

Fregat, Оптика

Triolan, Оптика

Data Group, Оптика/Мідь

Freenet, Оптика

Укртелеком, TDM/VoIP

Vega, TDM/VoIP

Киеївстар, TDM/VoIP

Датагруп, TDM/VoIP

Укрком (НТЦ Энергія), TDM/VoIP

ГК "Воля", DVB-C, CATV, OTT

ГК "Триолан", DVB-C, CATV, IPTV

ГК "Ланет" (Ланет, Формат, Колумбус, Макснет), DVB-C, CATV, IPTV

ТОВ "Віжн Медіа" (Viasat, UATV), DVB-S, IPTV

ТОВ "Діджитал Скрінз" (Xtra-TV, OLL TV), DVB-S, OTT есть

MEGOGO, OTT

Диван, OTT

YOU-TVЮ OTT

Trinity, OTT

**Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з його господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування**

Зміна вартості активів Товариства в більшості відбувається за рахунок придбання та вилучення з ескплуатації основних засобів.

Так протягом останніх років:

- у 2017 році Компанія придбала основних засобів на суму 84 864 тис. грн., нематеріальних активів на суму 16 444 тис. грн.;

- у 2018 році введено в експлуатацію основні засоби вартістю 72 556 тис. грн. (+ нематеріальні активи на суму 12 927 тис. грн.), вилучено з експлуатації шляхом продажу чи інфшого вибуття ОЗ на суму 24 973 тис.грн. (у т.ч. 3 754 тис.грн. - сумма уцінки, 21 219 тис.грн. - сума вибуття);

- у 2019 році введено в експлуатацію основні засоби вартістю 71 612 тис.грн. (+ нематеріальні активи на суму 14 546 титс.грн.), вилучено з експлуатації шляхом продажу чи інфшого вибуття ОЗ на суму 125 181 тис.грн.

- у 2020 році за рахунок придбання та введення в експлуатацію первісну вартість основних засобів збільшено на 158 125 тис.грн., вилучено з експлуатації шляхом продажу чи інфшого вибуття за звітний період засобів на суму 148 056 тис.грн.

Ліквідація активів протягом останніх років не відбувалась.

**Інформація про основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання; спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, в тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогнозні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення**

На кiнець звiтного перiоду пiдприємство має на балансi основнi засоби виробничого та невиробничого призначення первiсною вартiстю 1194837 тис.грн. Основнi засоби вiдображенi в облiку за фактичними витратами на їх придбання, доставку, встановлення, спорудження та виготовлення i згрупованi:

- будинки, споруди та передавальні пристрої - 780202 тис.грн.;

- машини та обладнання - 290646 тис.грн.;

- транспортні засоби - 39327 тис.грн.;

- інструменти, прилади, інвентар - 13948 тис.грн.;

- інші основні засоби - 4478 тис.грн.;

- малоцінні необоротні матеріальні активи - 66152 тис.грн.;

- земельні ділянки - 84 тис.грн.

За рахунок придбання та введення в експлуатацію первісну вартість основних засобів протягом року збільшено на 158125 тис.грн., коефіцієнт оновлення становить 0,13. Вибуло за звітний період засобів на суму 148056 грн. (первісна вартість), коефіцієнт вибуття склав 0,12.

В бухгалтерському обліку знос (амортизація) основних засобів на протязі звітного періоду визначався прямолінійним методом та обліковувався на відповідному рахунку 13 "Знос основних засобів" у розрізі окремих об'єктів основних засобів. Нарахування зносу (амортизації) проводилось щомісячно у відповідності з встановленими нормами амортизаційних відрахувань згідно Податкового кодексу України. За звітний рік сума нарахованого зносу (амортизації) основних засобів становить 120842 тис.грн.

На кінець періоду сума нарахованого зносу по ОЗ склала 453607 тис.грн., ступінь зносу по групам становить:

- будинки, споруди та передавальні пристрої - 29%;

- машини та обладнання - 50%;

- транспортні засоби - 25%;

- інструменти, прилади, інвентар - 65%;

- інші основні засоби - 90%;

- малоцінні необоротні матеріальні активи - 85%.

В середньому ступінь зносу основних засобів на кінець звітного року становить 38%.

Згідно прийнятої Товариством облікової політики визначено наступні терміни використання основних засобів:

Будiвлi - 20-50 років;

Споруди - 15-25 рокiв;

Передавальні пристрої - 10-25 років;

Машини та обладнання - 5-25 рокiв;

Комп'ютерна технiка та офiсне обладнання - 2-5 роки;

Транспортні засоби - 5-20 років;

Інструменти, прилади, інвентар, меблі- 4-20 років;

Інші основні засоби - 12 рокiв.

Товариство орендує у інших підприємств лінійно-кабельні мережі та обладнання засобів зв'язку. Значних правочинів щодо об'єктів оренди протягом звітного періоду не було.

Всi основнi засоби використовуються за призначенням, обмежень на використання не iснує. Ступiнь використання ОЗ становить 100%. Активи утримуються за власнi кошти Товариства.

Мiсцезнаходження основних засобiв: м.Київ, м.Одеса, м.Львiв, м.Маріуполь, м.Харкiв, м.Днiпро.

**Проблеми, які впливають на діяльність емітента; ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень**

Нестабільна та недосконала законодавча політика в країні, що часто змінює свій напрямок, яка відображаєтьмся в постійних підвещяннях податків та зборів, тим самим негативно впливає на можливість розвитку компанії в повні мірі.

Погіршення економічної ситуації в Україні, яка обумовлена геополітичною напругою і продовжучим військовим конфліктом на сході України.

Законодаче створення великої кількості контролюючих та регуляторних органів, що ускладнює діяльність компанії на ринку надання телекомунікаційних послуг. Оскільки, телекомунікаційний ринок є залежним від законодавчих та економічних обмежень, ступінь залежності можна оцінити як високий.

В порівнянні з іншими секторами господарської діяльності підприємств ринок телекомунікацій в Україні регулюється Національною комісією, що здійснює регулювання у сфері зв'язку та інформатизації (НКРЗІ). НКРЗІ видає ліцензії на надання телекомунікаційних послуг і забезпечує регулювання тарифів і контроль за дотриманням положень і вимог чинного законодавства.

Керівництво компанії постіно стежить за розвитком подій в поточній економічній та законодавчій ситуації та вживає заходів, в разі необхідності, для мінімізації негативного впливу на діяльність компаніх. Для збереження конкурентноспрожності компанії в швидкоплинних умовах функціонування, керівництво компанії постійно коригує діяльність Товариства з урахуванням зовнішніх політичних, економічних, законодавчих, та інших змін, які так чи інакше можуть негативно вплинути на подальший розвиток та діяльність компанії.

Подальші несприятливі події в політичних, макроекономічних умовах та/або умовах міжнародної торгівлі можуть також негативно вплинути непередбачуваним чином на фінансовий стан Компанії та її фінансові результати.

Оскільки компанія є підприємством із суспільним інтересом, компанія постійно намагається зробити позитивний внесок у суспільство шляхом новітніх розробок та модернізації вже існуючих ддля покращення надання телекомунікаційних послуг населенню. А також компанія постійно втілює правила етичного ведення бізнесу, за допомогою яких забезпечується фінансовий успіх компанії та водночас гарантія того, що бізнес-стратегія і комерційна діяльність компанії виконується відповідально.

Компанія пишається тим, що являє собою приклад ведення етичного бізнесу, а тому компанія очікує від операторів і партнерів, з якими співпрацює, готовність дотримуватися цих стандартів. Діючи таким чином, Компанія намагається принести користь своїм акціонерам та тим, хто має значення для компанії, у тому числі співробітникам, бізнес-партнерам та споживачам телекомункаційних послуг - абонентам.

Надання високоякісних телекомунікаційних послуг - це головний пріоритет компанії.

Ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень становить 50%.

**Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента**

Фінансування діяльності емітента здійснюється за рахунок власних коштів. Товариству достатньо робочого капіталу для його поточних потреб. Оцінка можливих шляхів покращення ліквідності підприємства фахівцями емітента у звітному році не проводилась.

**Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів**

На кінець звітного року Товариство не має невиконаних договорів чи контрактів, строк виконання яких закінчився у звітному періоді.

**Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)**

Фінансова звітність Компанії була підготовлена відповідно до принципу подальшого функціонування Компанії в якості безперервно діючого підприємства, який передбачає реалізацію активів і виконання фінансових та інших зобов'язань в ході нормального ведення бізнесу. У 2020 році Компанія отримала 53 446 тис.грн. збитку (2019 рік: 57 411 тис.грн. збитку) та згенерувала 35 830 тис.грн. грошових коштів від операційної діяльності (2019 рік: 190 348 тис.грн.). Станом на 31 грудня 2020 року поточні активи Компанії перевищували поточні зобов'язання на 115 887 тис.грн. (31 грудня 2019 року: поточні активи перевищували поточні зобов'язання на 107 036 тис.грн.).

Ліквідність Компанії значною мірою залежить від постійного рефінансування кінцевою материнською компанією та іншими пов'язаними сторонами.

З точки зору обраної політики, управління ліквідністю здійснюється кінцевою материнською компанією - групою компаній СКМ (група СКМ). У випадку недостатньої або надлишкової ліквідності окремих підприємств, група СКМ переміщує ресурси та фінансування між компаніями групи СКМ, щоб досягти оптимального фінансування потреб бізнесу кожного підприємства. Згідно з цією політикою, фінансова допомога надається Компанії на короткостроковій основі та рефінансується щорічно. Неоплачена фінансова допомога спочатку була отримана Компанією від материнської компанії в 2015 та 2016 роках, після чого вона була успішно подовжена без будь-яких значних виплат. Протягом 2019-2020 років отримана поворотна фінансова допомога була повернута відповідним позикодавцям.

Компанія не потребує додаткового фінансування від материнської компанії, щоб продовжувати діяльність в найближчому майбутньому.

**Опис політики емітента щодо досліджень та розробок, вказати суму витрат на дослідження та розробку за звітний рік**

Емiтент не має вiдповiдної бази для проведення будь-яких дослiджень та розробок. За звiтний рiк на дослiдження та розробки Компанiя не понесла жодних витрат.

**Інша інформацію, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, у тому числі, за наявності, інформація про результати та аналіз господарювання емітента за останні три роки у формі аналітичної довідки в довільній формі**

Протягом звiтного року Товариство працювало без припинення дiяльностi, накладання арешту на банкiвськi рахунки не було. Протягом останнiх трьох рокiв справи щодо банкрутства Товариства не порушувались, дiї по економiчному оздоровленню (сануванню) не здiйснювались.

Наведена у звiтi iнформацiя є достатньою для оцiнки iнвестором фiнансового стану та результатiв дiяльностi емiтента.

Аналiтична довiдка про результати та аналiз господарювання емiтента за останнi три роки фахiвцями емiтента не складалась.

**IV. Інформація про органи управління**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Орган управління** | **Структура** | **Персональний склад** |
| Загальні Збори акціонерів | Загальні Збори акціонерів (надалі - Збори) є вищим органом Товариства. У загальних Зборах акціонерів можуть брати участь особи (їх представники), включені  до переліку акціонерів, які мають право на участь у Зборах. Такий перелік складається станом на 24 годину за три робочих дні до дня проведення Зборів у порядку, встановленому законодавством про депозитарну систему України. Одна голосуюча акція надає акціонеру один голос для вирішення кожного з питань, винесених на голосування на загальних Зборах. | Склад загальних Зборів акціонерів, які в звітному році були проведені двічі, був незмінним: реєструвався 1 (один) акціонер УКОМЛАЙН ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД (UCOMLINE HOLDING LIMITED) - юридична особа, створена та зареєстрована за законодавством Республіки Кіпр 30 січня 2008 року за адресою: Themistokli Dervi, З, JULIA HOUSE, P.C. 1066, Нікосія, Кіпр (Свідоцтво про реєстрацію Компанії НЕ 221049), який володіє 99,9929% статутного капіталу Товариства та 100% голосуючих акцій.  Станом на (без змін):  23.04.2020р. - дата складання переліку осіб, які мали право на участь у Зборах 29.04.2020р.,  23.11.2020р. - дата складання переліку осіб, які мали право на участь у Зборах 27.11.2020р.:  - загальна кількість простих іменних акцій у випуску - 85 243 867 штук;  - загальна кількість голосуючих акцій - 85 237 808 штук (голосів), що належать  одній особі;  - загальна кількість голосів акціонерів - власників голосуючих акцій, які зареєструвалися для участі у Зборах - 85 237 808 штук (голосів). |
| Нагялдова рада | Наглядова рада є колегіальним органом, члени якого обираються загальними Зборами акціонерів у кількості 3 (трьох) осіб. Наглядова рада зі свого складу обирає Голову Наглядовою ради. Всі члени Наглядової ради є представником одного акціонера - юридичної особи, яка володіє 99,9929% статутнного капіталу Товариства. | Голова наглядової Ради Товариства - Баринов Олександр Олексiйович;  Член наглядової Ради Товариства - Муковнiн Сергiй Олексiйович;  Член Наглядової Ради Товариства - Павленко Людмила Миколаївна. |
| Генеральний директор | Генеральний директор є одноосібним виконавчим  органом Товариства, який здійснює управління його поточною діяльністю.  Генеральний директор обирається Наглядовою радою Товариства. | Мурат Чинар |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| |  | | --- | | **V. Інформація про посадових осіб емітента** | | **1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента** | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **з/п** | **Посада** | **Прізвище, ім'я, по батькові** | **Рік народження** | **Освіта** | **Стаж роботи (років)** | **Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав** | **Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1 | Генеральний директор | Мурат Чинар | 1978 | вища | 22 | ТОВ "Астелiт"  40872473  Директор мобiльної мережi | 03.06.2015 до 31.12.2020р. |
| Опис | Додаткової винагороди за посаду, крiм заробiтної плати згiдно штатного розкладу, в тому числi i в натуральнiй формi, Генеральний директор в Товариствi не отримував. Згоди на розголошення інформації про розмір отриманої в звітному році заробітної плати особа не надала. Посад на iнших пiдприємствах не займає. Непогашеної судимостi за корисливi та посадовi злочини Генеральний директор не має, до адмiнiстративної вiдповiдальностi не притягався. Загальний стаж роботи становить 22 роки. Протягом останнiх п'яти рокiв обiймав посади: Управляючий директор, Технiчний директор, Головний керiвник телекомунiкацiйного напрямку, Директор мобiльної мережi, Генеральний директор.  Посаду Генерального директора займає з 03.06.2015р. У звітному році, згідно рішення Наглядової ради Товариства від 15.09.2020р. (Протокол № 15) повноваження Генерального директора були продовжені на наступний строк - 1 рік, починаючи з 01.01.2021 року. | | | | | | |
| 2 | Головний бухгалтер | Євтушик Марина Анатоліївна | 1979 | вища | 21 | ПрАТ "ФАРЛЕП-ІНВЕСТ"  19199961  Заступник головного бухгалтера | 24.12.2018 Безтерміново |
| Опис | Головний бухгалтер іншої винагороди за посаду, крiм заробiтної плати згідно штатного розкладу (у тому числi i в натуральнiй формi) в Товаристві не отримувала. Згоди на розголошення інформації про розмір отриманої у звітному році заробітної плати особа не надала. Посад на будь-яких iнших пiдприємствах не займає. Непогашеної судимостi за корисливi та посадовi злочини Головний бухгалтер не має, до адмiнiстративної вiдповiдальностi зазначена особа не притягалась. Загальний стаж роботи становить 21 рік. Протягом останніх п'яти років обіймала посади: Провідний бухгалтер, Заступник Головного бухгалтера, Головний бухгалтер.  Призначена на посаду з 24.12.2018р. згідно Наказу Генерального директора вiд 05.12.2018р. № 929/П. У звітному році змін не було. | | | | | | |
| 3 | Голова Наглядової ради | Баринов Олександр Олексiйович | 1972 | вища | 24 | ПрАТ "СКМ"  31227326  Директор з розвитку телекомунікаційного напрямку бізнесу | 27.04.2018 3 роки |
| Опис | Голова Наглядової ради є представником акціонера Укомлайн Холдiнг Лiмiтед (Ucomline Holding Limited) і не є незалежним директором.  У звiтному роцi Голова Наглядової ради винагороди за посаду (в тому числі і в натуральній формі) в Товариствi не отримував (не передбачено договором). Також займає наступні посади:  - Директор VIDEO CONTENT LIBRARY LIMITED (Код NI 622105), що знаходиться за адресою: Forsyth House, Cromac Square, Белфаст BT2 8LA, Великобританія;  - Член Наглядової ради ПАТ "УКРТЕЛЕКОМ" (Ідентифікаційний код: 21560766), що знаходиться за адресою: 01601, місто Київ, бульвар Тараса Шевченко,будинок 18;  - Голова Наглядової ради ТОВ "МЕДІА ГРУПА УКРАЇНА" (Ідентифікаційний код: 37226740), що знаходиться за адресою: 03148, місто Київ, вулиця Героїв Космосу, будинок 4;  - Член Наглядової Ради ТОВ "ПЕРШИЙ УНІВЕРМАГ" (Ідентифікаційний код: 39326550), що знаходиться за адресою: 01030, місто Київ, вулиця Богдана Хмельницького, 19-21.  Загальний стаж роботи становить 24 роки. Протягом останніх п'яти років обіймав посади: Директор з розвитку телекомунiкацiйного бiзнесу, Член Наглядової ради, Голова Наглядової ради. Непогашених судимостей за корисливi та посадовi злочини зазначена особа не має, до адмiнiстративної вiдповiдальностi не притягався.  Змін у персональному складі Наглядової ради в звітному році не було. | | | | | | |
| 4 | Член Наглядової ради | Муковнiн Сергiй Олексiйович | 1975 | вища | 24 | ПрАТ "СКМ"  31227326  Інвестиційний менеджер | 27.04.2018 3 роки |
| Опис | Член Наглядової ради є представником акціонера Укомлайн Холдiнг Лiмiтед (Ucomline Holding Limited) і не є незалежним директором.  Член Наглядової ради додаткової винагороди за виконання своїх обов'язків, крім передбаченої договором, в Товаристві не отримував (у тому числі і в натуральній формі). Згоди на розголошення інформації про розмір отриманої у звітному році заробітної плати особа не надала. Також займає наступні посади:  - Член Наглядової ради ПАТ "УКРТЕЛЕКОМ" (Ідентифікаційний код: 21560766), що знаходиться за адресою: 01601, місто Київ, бульвар Тараса Шевченко, будинок 18;  - Члена Наглядової Ради ТОВ "ПЕРШИЙ УНІВЕРМАГ" (Ідентифікаційний код: 39326550), що знаходиться за адресою: 01030, місто Київ, вулиця Богдана Хмельницького, 19-21.  Загальний стаж роботи становить 24 роки. Протягом останніх п'яти років обіймав посади: Iнвестицiйний менеджер, член Налядової ради, член Комітета Наглядової ради. Непогашених судимостей за корисливi та посадовi злочини зазначена особа не має, до адмiнiстративної вiдповiдальностi не притягався.  Змін у персональному складі Наглядової ради в звітному році не було. | | | | | | |
| 5 | Член Наглядової ради | Павленко Людмила Миколаївна | 1963 | вища | 39 | ПрАТ "СКМ"  31227326  Головний юрисконсульт департаменту забезпечення | 01.05.2018 3 роки |
| Опис | Член Наглядової ради є представником акціонера Укомлайн Холдiнг Лiмiтед (Ucomline Holding Limited) і не є незалежним директором.  У звiтному роцi член Наглядової ради винагороди за посаду (в тому числі і в натуральній формі) в Товариствi не отримував (не передбачено договором). Також займає наступні посади:  - Член Наглядової ради ТОВ "МЕДІА ГРУПА Україна" (Ідентифікаційний код: 37226740), що знаходиться за адресою: 03148, м.Київ, вул. Героїв Космосу, будинок 4;  - Член Наглядової ради ПАТ "УКРТЕЛЕКОМ" (Ідентифікаційний код: 21560766), що знаходиться за адресою: 01601, місто Київ, бульвар Тараса Шевченко, будинок 18;  - Член Наглядової ради ТОВ "ЛЕМТРАНС" (Ідентифікаційний код: 30600592), що знаходиться за адресою: 03150, м. Київ, вул. Антоновича, будинок 46-46А.  Загальний стаж роботи становить 39 років. Протягом останніх п'яти років працювала Головним юрисконсультом і обіймала посаду члена Наглядової ради. Непогашених судимостей за корисливi та посадовi злочини зазначена особа не має, до адмiнiстративної вiдповiдальностi не притягалась.  Змін у персональному складі Наглядової ради в звітному році не було. | | | | | | |

|  |
| --- |
| **2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Посада** | **Прізвище, ім'я, по батькові** | **Кількість акцій (штук)** | **Від загальної кількості акцій (у відсотках)** | **Кількість за видами акцій** | |
| **прості іменні** | **Привілейовані**  **іменні** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Генеральний директор | Мурат Чинар | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Головний бухгалтер | Євтушик Марина Анатоліївна | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Голова Наглядової ради | Баринов Олександр Олексiйович | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Член Наглядової ради | Муковнiн Сергiй Олексiйович | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Член Наглядової ради | Павленко Людмила Миколаївна | 0 | 0 | 0 | 0 |

**VII. Звіт керівництва (звіт про управління)**

**1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента.**

Товариство постійно пропонує своїм клієнтам комплексні рішення в області широкосмугового доступу до мережі інтернет, телефонного зв'язку, інтернет телефонії, передачі і зберігання даних на віддалених серверах, як в Україні, так і за кордоном.

Нові реалії сьогодення ще більше демонструють високу роль інтернету в житті людей. У відповідь на стрімке зростання потреб абонентів у високошвидкісному інтернеті Товариство продовжує інвестувати у розвиток сучасної гігабітної волоконно-оптичної мережі з використанням технології GPON. Подальший розвиток компанії полягає у постійному розвитку та модернізації власної мережі та в удосконаленні якості зв'язку.

Незважаючи на карантинні заходи, Товариство розширює своє покриття швидкісного інтернету багатоквартирних будинків та офісів, що впливає на збільшення бази гігабітних споживачів.

Компанія планує значно розширити портфоліо послуг та сервісів. З метою розширення портфоліо послуг та сервісів, Компанія планує продовжувати будівництво якісної оптичної мережі з використанням технології GPON, для можливості і подальшого розвитку гігабітних Інтернет-зон.

Компанія пропонує вигідні умови співпраці як фізичним особам так і бізнес-сегменту, тому Товариство планує значно розширити коло клієнтів від малого бізнесу до найбільших українських корпорацій, а також серед українських гігантів телекомоператорів до міжнародних компаній-операторів.

Особливу увагу компанія буде приділяти підключенню абонентів до мережі інтернет з використанням оптичних технологій та впровадженню конвергентних послуг.

Компанія продовжить прикладати багато зусиль задля підвищення якості своїх послуг. Компанія буде робити ставку на комплексні телеком-рішення, які можуть задовольнити найвибагливішого клієнта. Основна спрямованість в подальшому розвитку та в удосконаленні пропонованих послуг - надання широкосмугового доступу до мережі інтернет і фіксована телефонія. При цьому компанія постійно розширює перелік послуг, пропонуючи своїм клієнтам різні формати IP-телефонії, підключення до інтерактивного телебачення, послуги з передачі та зберігання даних, використовуючи найсучасніші телексом-технології: IP-транзит, VPN / Передача даних, Colocation та ін.

Компанія відзначає постійне збільшення доходів у ключових напрямках діяльності Компанії за рахунок активної міграції мідних послуг до оптичних мереж та підключення нових клієнітв. Щодо тенденцій доходів від інтернету в оптичних мережах, то, зокрема у 2020 році, обидва сегменти - B2C та B2B продемонстрували помірне зростання, незважаючи на вплив пандемії, перехід до віддаленого функціонування та загальний спад економічної активності клієнтів.

В подальшому компанія планує і далі активно модернізувати комутатори, інтегрувати нове IP-MPLS ядро мережі й успішно виконувати міграцію ресурсів і послуг на маршрутизатори нового покоління, що надасть можливість вдосконалити якість послуг компанії та позитивно вплине на фінансові результати бізнесу.

**2. Інформація про розвиток емітента.**

За підсумками фінансової діяльності 2020 року дохід національного телеком-оператора Vega склав понад 555 млн.грн. Частка від телекомунікаційних послуг становить 518 млн.грн. Середній дохід на одного користувача інтернет склав 121 грн.

У компанії відзначають постійний ріст надходжень у ключових для бізнесу напрямках. У порівняні з аналогічним звітним періодом 2019-го року дохід від послуг, наданих клієнтам B2B та B2C за сучасними оптоволоконними технологіями, збільшився на 14% і за 2020 рік склав 244 млн. грн. Частка доходів рітейлу від надання інтернет-сервісів та передачі даних за технологіями FTTx і GPON у 2020 році склала 43%.

Доходи від VoIP телефонії в B2B сегменті збільшились на 37%, у порівнянні з минулим роком, та досягли 80 млн. грн. Зростання зумовлено активною міграцією мідних сервісів на оптичні мережі, полярністю послуги Віртуальна АТС та новими включеннями клієнтів, поясняють у пресслужбі.

Зниження показників спостерігається лише у сегменті послуг телефонії, які ще надаються за мідними технологіями, і це впливає на загальну ситуацію.

Щодо трендів доходу від інтернету на оптичних мережах, то у 2020-му році сегменти B2C і B2B продемонстрували помірне зростання, не зважаючи на вплив пандемії, перехід на дистанційний режим роботи і загальне зниження економічної активності. Показник EBITDA у фінансовому звіті оператора - 137,3 млн. грн.

За 4 квартали 2020 року ПрАТ "Фарлеп-Інвест" перерахувало 114,8 млн. грн. податків і зборів до бюджетів усіх рівнів.

Капітальні інвестиції Vega за 2020 рік склали 75,4 млн. грн. В основі інвестиційного портфеля - фінансування довгострокових проєктів майбутнього. Більша частина коштів була спрямована у будівництво високоякісної оптичної мережі за технологією GPON. Окрім Києва, Дніпра, Одеси та Львова, зони гігабітного інтернету почали розвивати й у Запоріжжі.

**3. Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента**

Товариство при здійсненні своєї діяльності не укладало деривативів та не вчиняло правочинів щодо похідних цінних паперів.

**1) завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування**

Функція управління ризиками в Товаристві здійснюється централізовано щодо фінансових ризиків, які включають ринковий ризик (валютний ризик і ризик процентної ставки), кредитний ризик і ризик ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику і встановлення контролю над тим, щоб ці ліміти не перевищувались.У зв'язку з непередбачуванiстю фiнансового ринку України, загальна програма управлiнського персоналу щодо управлiння фiнансовими ризиками зосереджена i спрямована на зменшення їх потенцiйного негативного впливу на фiнансовий стан Товариства. Операцiї хеджування Товариством у звiтному перiодi не проводились.

**2) інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків**

Емiтент, як i будь-яке iнше пiдприємство, в сучасних умовах економiчного розвитку країни, з урахуванням темпiв iнфляцiї та рiвня конкуренцiї в окремих сегментах фiнансового ринку, в достатнiй мiрi є схильним до цiнових ризикiв, кредитного ризику, ризику лiквiдностi та/або ризику грошових потокiв.

Ризик ліквідності - це ризик неспроможності ПрАТ "ФАРЛЕП-ІНВЕСТ" погасити фінансові зобов'язання вчасно. Спосіб управління ліквідністю ПрАТ "ФАРЛЕП-ІНВЕСТ", в цілому, полягає в забезпеченні ПрАТ "ФАРЛЕП-ІНВЕСТ" постійною наявністю ліквідних коштів, достатніх для своєчасного виконання своїх завдань, при цьому уникаючи непередбачених втрат і не піддаючи репутацію Компанію ризику.

Розумне управління ризиком ліквідності передбачає підтримку достатньої кількості грошових коштів, надійної кредитної політики і запасів, готових до негайної продажу, наявність фінансування засобів через достатню кількість кредитів з встановленими термінами, а також можливість закриття (реалізації) ринкових позицій. У зв'язку з динамічним характером основного бізнесу, фінансова дирекція ПрАТ "ФАРЛЕП-ІНВЕСТ" забезпечує гнучкість фінансування за рахунок збереження коштів в рамках кредитних ліній.

Кредитний ризик - це ризик того, що клієнт може не виконати вчасно свої зобов'язання перед товариством, в результаті чого товариство понесе фінансові збитки. Кредитний ризик виникає у зв'язку з грошовими коштами та їх еквівалентами, депозитами в банках та фінансових установах, а також кредитними ризиками для клієнтів, в тому числі простроченої дебіторської заборгованості.

ПрАТ "ФАРЛЕП-ІНВЕСТ" структурує рівень кредитного ризику, який воно бере на себе, встановлюючи обмеження на величину ризику, прийнятого у відношенні одного клієнта або усіх клієнтів. ПрАТ "ФАРЛЕП-ІНВЕСТ" здійснює операції тільки з визнаними, кредитоспроможними третіми особами. ПрАТ "ФАРЛЕП-ІНВЕСТ" розробило процедури управління кредитними ризиками, в тому числі заснувало кредитний комітет, який здійснює моніторинг кредитного ризику щодо кожного клієнта.

Кредитний ризик ПрАТ "ФАРЛЕП-ІНВЕСТ" контролюється та аналізується в кожному конкретному випадку. Керівництво вважає, що Товариство не має значного ризику виникнення збитків більших, ніж суми, що відображені в резервах на покриття збитків від зменшення корисності по кожній категорії.

ПрАТ "ФАРЛЕП-ІНВЕСТ" не здійснювало операцій з метою хеджування зазначених ризиків.

ПрАТ "ФАРЛЕП-ІНВЕСТ" управляє капіталом для забезпечення продовження діяльності на безперервній основі, забезпечуючи при цьому максимальний прибуток бізнесу, оптимізацію балансу між позиковими і власними коштами. ПрАТ "ФАРЛЕП-ІНВЕСТ" регулярно проводить аналіз структури капіталу. На підставі результатів цього аналізу, товариство вживає заходів, спрямованих на підтримання балансу загальної структури капіталу, шляхом розподілу капіталу, а також випуску нових боргових інструментів або погашення існуючих зобов'язань. Цілі товариства при управлінні капіталом включають в себе забезпечення можливості ПрАТ "ФАРЛЕП-ІНВЕСТ" продовжувати свою діяльність на безперервній основі, з тим, щоб забезпечити прибуток для акціонерів і вигоди для інших зацікавлених сторін, а також для підтримки оптимальної структури капіталу з метою зниження його вартості.

ПрАТ "ФАРЛЕП-ІНВЕСТ" здійснює контроль капіталу за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується як співвідношення чистих зобов'язань до суми акціонерного капіталу та чистих зобов'язань. Компанія включає у розрахунок чистих зобов'язань позики за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

**4. Звіт про корпоративне управління:**

**1) власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент**

Товариство у своїй діяльності не керується власним кодексом корпоративного управління.

Відповідно до вимог чинного законодавства України, Товариство не зобов'язане мати власний кодекс корпоративного управління. Пункт 25 статті 33 Закону України "Про акціонерні товариства" передбачає питання затвердження принципів кодексу корпоративного управління товариства віднесено до виключної компетенції загальних зборів акціонерів. Загальними зборами акціонерів ПрАТ "ФАРЛЕП-ІНВЕСТ" кодекс корпоративного управління не затверджувався. У зв'язку із цим, посилання на власний кодекс корпоративного управління не наводиться.

**Кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати**

Товариство не користується кодексом корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або іншим кодексом корпоративного управління. Товариством не приймалося рішення про добровільне застосування перелічених кодексів. Крім того, акції ПрАТ "ФАРЛЕП-ІНВЕСТ" на фондових біржах не торгуються, Товариство не є членом будь-якого об'єднання юридичних осіб. У зв'язку з цим, посилання на зазначені в цьому пункті кодекси не наводяться.

**Інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги**

Принципи корпоративного управління, що застосовуються Товариством в своїй діяльності, визначені чинним законодавством України та Статутом, який розміщений за посиланням https://usr.minjust.gov.ua/ua/freesearch. Будь-яка інша практика корпоративного управління (понад визначені законодавством вимоги) не застосовується.

**2) у разі якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, надайте пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. У разі якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, обґрунтуйте причини таких дій**

Інформація щодо відхилень від положень кодексу корпоративного управління не наводиться, оскільки Товариство не має власного кодексу корпоративного управління та не користується кодексами корпоративного управління інших підприємств, установ, організацій.

|  |
| --- |
| **3) Інформація про загальні збори акціонерів ( учасників )** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид загальних зборів** | **Річні** | **Позачергові** |
| X |  |
| **Дата проведення** | 29.04.2020 | |
| **Кворум зборів** | 100 | |

|  |  |
| --- | --- |
| **Опис** | Загальнi Збори акцiонерiв скликаються i проводяться Товариством не рiдше, нiж раз на рiк з дотриманням всiх вимог дiючого законодавства, Статуту та внутрiшнiх положень емiтента. В звiтному роцi черговi (рiчнi) загальнi Збори акцiонерiв були проведенi 29.04.2020 року. Будь-яких пропозицiй вiд акцiонерiв щодо питань порядку денного, крiм запропонованих керiвництвом Товариства, протягом визначеного законодавством термiну не надходило, змiни до проекту порядку денного не вносились.    Питання, що розглядалися на рiчних Загальних зборах, та прийнятi з них рiшення:  Питання 1. Обрання лiчильної комiсiї, голови, секретаря рiчних Загальних зборiв акцiонерiв Товариства та затвердження регламенту роботи рiчних Загальних зборiв акцiонерiв Товариства, затвердження порядку та способу засвiдчення бюлетенiв для голосування.  Прийняте рiшення: Обрати Головою Загальних зборiв акцiонерiв - Представника вiд акцiонера УКОМЛАЙН ХОЛДIНГ ЛIМIТЕД (UCOMLINE HOLDING LIMITED) - Пастухова А.О., секретарем - Молибогу А.В., головою лiчильної комiсiї - Брукшу П.М., секретарем лiчильної комiсiї - Полiщук О.О. та затвердити регламент роботи Загальних зборiв акцiонерiв. Бюлетенi для голосування засвiдчуються печаткою Товариства та надаються акцiонеру.  Питання 2. Звiт Генерального директора Товариства про результати фiнансово-господарської дiяльностi Товариства за 2019 рiк. Напрямки дiяльностi та плани Товариства на 2020 рiк. Прийняття рiшення за наслiдками розгляду звiту Генерального директора.  Прийняте рiшення: Затвердити звiт Генерального директора Товариства про результати фiнансово-господарської дiяльностi Товариства за 2019 рiк. Затвердити напрямки дiяльностi та плани Товариства на 2020 рiк.  Питання 3. Звiт Наглядової ради Товариства за 2019 рiк. Прийняття рiшення за наслiдками розгляду звiту Наглядової ради Товариства.  Прийняте рiшення: Затвердити звiт Наглядової ради Товариства про результати фiнансово-господарської дiяльностi Товариства за 2019 рiк.  Питання 4. Затвердження звiту (висновку) незалежного аудитора Товариства за 2019 рiк.  Прийняте рiшення: Затвердити звiт (висновок) незалежного аудитора Товариства за 2019 рiк.  Питання 5. Затвердження рiчного звiту Товариства, включаючи рiчний звiт керiвництва за 2019 рiк.  Прийняте рiшення: Затвердити рiчний звiт Товариства, включаючи рiчний звiт керiвництва за 2019 рiк.  Питання 6. Затвердження порядку покриття збиткiв Товариства за 2019 рiк.  Прийняте рiшення: Забезпечити покриття збиткiв за 2019 рiк за рахунок прибутку майбутнiх перiодiв.  Питання 7. Прийняття рiшення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинiв, якi можуть вчинятися Товариством протягом одного року з дня проведення загальних зборiв.  Прийняте рiшення: Погодити укладення Товариством правочинiв в процесi звичайної поточної господарської дiяльностi Товариства протягом одного року з дня проведення цих Загальних зборiв акцiонерiв, а саме: укладення (нових або пролонгацiю дiючих) кредитних договорiв, договорiв щодо надання Товариством будь-яких видiв забезпечення (гарантiї, поруки, iндосамент, векселю тощо), включаючи надання будь-якого майна чи активiв Товариства у заставу / iпотеку за зобов'язаннями iнших осiб (майнове поручительство), договорiв щодо придбання або створення полiпшення (модернiзацiя, реконструкцiя) основних засобiв та iнших необоротних активiв Товариства, договорiв про передачу в оренду, лiзинг та/або iншi способи користування або управлiння iнвентарних об'єктiв основних засобiв та/або iнших необоротних активiв, договорiв про надання або отримання телекомунiкацiйних послуг, договорiв позики (отримання або надання поворотної фiнансової допомоги), договорiв про отримання безповоротної фiнансової допомоги, договорiв купiвлi-продажу товарiв або послуг, договорiв про придбання або вiдчуження нерухомого майна, незавершеного будiвництва або земельних дiлянок, договорiв страхування майна, договорiв про надання в користування кабельної каналiзацiї електрозв'язку, договорiв про взаємоз'єднання телекомунiкацiйних мереж, договорiв про отримання в користування та/або управлiння будь-яким способом основних фондiв (засобiв) та/або iнших необоротних активiв - без обмеження строку дiї з дати їх укладення та з правом пролонгацiї. При цьому, сукупна вартiсть укладених зазначеного виду договорiв не повинна перевищувати 2 (двох) млрд. грн. протягом року.  Питання 8. Прийняття рiшення про попереднє надання згоди на вчинення правочинiв iз заiнтересованiстю.  Прийняте рiшення: Надати згоду на вчинення Товариством протягом одного року з дня проведення цих Загальних зборiв акцiонерiв, правочинiв iз заiнтересованiстю (у розумiннi статтi 71 Закону України "Про акцiонернi товариства"), а саме: укладення (нових або пролонгацiю дiючих) кредитних договорiв, договорiв щодо надання Товариством будь-яких видiв забезпечення (гарантiї, поруки, iндосамент векселю тощо), включаючи надання будь-якого майна чи активiв Товариства у заставу / iпотеку за зобов'язаннями iнших осiб (майнове поручительство), договорiв щодо придбання або створення, полiпшення (модернiзацiя, реконструкцiя) основних засобiв та iнших необоротних активiв Товариства, договорiв про передачу в оренду, лiзинг та/або iншi способи користування або управлiння iнвентарних об'єктiв основних засобiв та/або iнших необоротних активiв, договорiв про надання або отримання телекомунiкацiйних послуг, договорiв позики (отримання або надання поворотної фiнансової допомоги), договорiв про отримання безповоротної фiнансової допомоги, договорiв купiвлi-продажу товарiв або послуг, договорiв про придбання або вiдчуження нерухомого майна, незавершеного будiвництва або земельних дiлянок, договорiв страхування майна, договорiв про надання в користування кабельної каналiзацiї електрозв'язку, договорiв про взаємоз'єднання телекомунiкацiйних мереж, договорiв про отримання в користування та/або управлiння будь-яким способом основних фондiв (засобiв) та/або iнших необоротних активiв, що будуть укладатися з контрагентами, якi пов'язанi з Товариством вiдносинами контролю через УКОМЛАЙН ХОЛДIНГ Л1МIТЕД (UCOMLINE HOLDING LIMITED). |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид загальних зборів** | **Річні** | **Позачергові** |
|  | X |
| **Дата проведення** | 27.11.2020 | |
| **Кворум зборів** | 100 | |

|  |  |
| --- | --- |
| **Опис** | За iнiцiативою Наглядової ради Товариства в звiтному роцi були скликанi позачерговi загальнi Збори акцiонерiв з метою прийняття рiшень про обрання та затвердження серед учасникiв конкурсних пропозицiй аудитора для надання послуг з обов'язкового аудиту рiчної фiнансової звiтностi ПрАТ "Фарлеп-Iнвест" за 2020-2022 роки та надання повноважень Генеральному директору Товариства на укладення договору з обраним аудитором для надання послуг з обов'язкового аудиту рiчної фiнансової звiтностi ПрАТ "Фарлеп-Iнвест" за 2020-2022 роки. Збори були проведенi 27.11.2020 року. Будь-яких пропозицiй вiд акцiонерiв щодо питань порядку денного, крiм запропонованих керiвництвом Товариства, протягом визначеного законодавством термiну не надходило, змiни до проекту порядку денного не вносились.    Зборами були розглянутi наступнi питання (порядок денний) та прийнятi наступнi рiшення:  Питання 1. Обрання лiчильної комiсiї, голови, секретаря позачергових Загальних зборiв акцiонерiв Товариства та затвердження регламенту роботи позачергових Загальних зборiв акцiонерiв Товариства, затвердження порядку та способу засвiдчення бюлетенiв для голосування.  Вирiшили: Обрати Головою позачергових Загальних зборiв акцiонерiв - Представника вiд акцiонера УКОМЛАЙН ХОЛДIНГ ЛIМIТЕД (UCOMLINE HOLDING LIMITED) - Пастухова A.О., секретарем - Молибогу A.B., головою лiчильної комiсiї - Брукшу П.М., секретарем лiчильної комiсiї - Полiщук О.О. та затвердити регламент роботи Загальних зборiв акцiонерiв Товариства, порядок та спосiб засвiдчення бюлетенiв для голосування. Бюлетенi для голосування засвiдчуються печаткою Товариства та надаються акцiонеру.  Питання 2. Обрання та затвердження серед учасникiв конкурсних пропозицiй аудитора для надання послуг з обов'язкового аудиту рiчної фiнансової звiтностi ПрАТ "Фарлеп-Iнвест" за 2020-2022 роки та надання повноважень Генеральному директору Товариства на укладення договору з обраним аудитором для надання послуг з обов'язкового аудиту рiчної фiнансової звiтностi ПрАТ "Фарлеп-Iнвест" за 2020-2022 роки.  Вирiшили: У вiдповiдностi до пункту 1 статтi 29 Закону України "Про аудит фiнансової звiтностi та аудиторську дiяльнiсть" обрати та затвердити серед учасникiв конкурсних пропозицiй аудитора для надання послуг з обов'язкового аудиту рiчної фiнансової звiтностi ПрАТ "Фарлеп-Iнвест" за 2020-2022 роки, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВIДПОВIДАЛЬНIСТЮ "КРЕСТОН ДЖI СI ДЖI АУДИТ" (Україна, iдентифiкацiйний код - 31586485) та надати повноваження Генеральному директору Товариства на укладення договору з обраним аудитором ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВIДПОВIДАЛЬНIСТЮ "КРЕСТОН ДЖI СI ДЖI АУДИТ" (Україна, iдентифiкацiйний код - 31586485) для надання послуг з обов'язкового аудиту рiчної фiнансової звiтностi ПрАТ "Фарлеп-Iнвест" за 2020-2022 роки. |

**Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу у звітному році ?**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | Так | Ні |
| Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори | | X |  |
| Акціонери | |  | X |
| Депозитарна установа | |  | X |
| Інше | Інша інформація відсутня. | | |

**Який орган здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах у звітному році (за наявності контролю) ?**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Так | Ні |
| Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку |  | X |
| Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотками голосуючих акцій |  | X |

**У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу у звітному році?**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | Так | Ні |
| Підняттям карток | |  | X |
| Бюлетенями (таємне голосування) | |  | X |
| Підняттям рук | |  | X |
| Інше | Бюлетенями (відкрите голосування). | | |

**Які були основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному році ?**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | Так | Ні |
| Реорганізація | |  | X |
| Додатковий випуск акцій | |  | X |
| Унесення змін до статуту | |  | X |
| Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства | |  | X |
| Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства | |  | X |
| Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради | |  | X |
| Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу | |  | X |
| Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора) | |  | X |
| Делегування додаткових повноважень наглядовій раді | |  | X |
| Інше | Обрання та затвердження серед учасників конкурсних пропозицій аудитора для надання послуг з обов'язкового аудиту річної фінансової звітності ПрАТ "Фарлеп-Інвест" за 2020-2022 роки та надання повноважень Генеральному директору Товариства на укладення договору з обраним аудитором для надання послуг з обов'язкового аудиту річної фінансової звітності ПрАТ "Фарлеп-Інвест" за 2020-2022 роки. | | |

**Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування? (так/ні)** Ні

**У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | Так | Ні |
| Наглядова рада | | X |  |
| Виконавчий орган | |  | X |
| Ревізійна комісія (ревізор) | |  | X |
| Акціонери (акціонер), які на день подання вимоги сукупно є власниками 10 і більше відсотків голосуючих акцій товариства | | НІ | |
| Інше (зазначити) | Інша інформація відсутня. | | |

**У разі скликання, але не проведення чергових загальних зборів зазначається причина їх непроведення :** Чергові загальні Збори акціонерів були скликані і своєчасно проведені 29.04.2020р.

**У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх непроведення:**

Позачергові Збори в звітному році були скликані одноразово і своєчасно проведені 27.11.2020р.

**4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента**

**Склад наглядової ради (за наявності)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Персональний склад наглядової ради | Незалежний член наглядової ради | | Функціональні обов'язки члена наглядової ради |
| Так\* | Ні\* |
| Член Наглядової ради (Голова) - Баринов Олександр Олексiйович |  | X | Член Наглядової ради є представником акціонера Укомлайн Холдiнг Лiмiтед (Ucomline Holding Limited) і не є незалежним директором. Особисто акціями емітента не володіє.  Виконує обов'язки Голови Наглядової ради, який згідно вимог Статуту та Положення про Налядову раду Товариства:  1) представляє інтереси Товариства у відносинах з українськими та іноземними громадянами, особами без громадянства, Товариствами, підприємствами, установами та організаціями, державними та недержавними органами та будь-якими іншими суб'єктами;  2) відкриває і закриває рахунки в банківських установах, розпоряджатися майном та коштами Товариства з урахуванням обмежень, встановлених Статутом та чинним законодавством;  3) без обмежень (крім визначених законодавством та Статутом] укладає угоди (договори, контракти та додаткові угоди до них), в т.ч. підписує документи про вчинення значних правочинів, рішення щодо надання згоди на вчинення яких прийнято в установленому законодавством та Статутом порядку, забезпечує участь Товариства в інших цивільно-правових відносинах, підписує фінансові, платіжні та звітні документи;  4) приймає рішення про вчинення значних правочинів, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є їх предметом, не перевищує 10 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, а також підписує договори щодо вчинення таких правочинів;  5) делегує повноваження з представництва Товариства та підписання фінансових, платіжних, звітних та інших документів. |
| Член Наглядової ради - Муковнiн Сергiй Олексiйович |  | X | Член Наглядової ради є представником акціонера Укомлайн Холдiнг Лiмiтед (Ucomline Holding Limited) і не є незалежним директором. Особисто акціями емітента не володіє.  У складі Наглядової ради виконує обов'язки її члена згідно вимог Статуту та Положення про Налядову раду Товариства:  - отримує будь-яку інформацію та документи Товариства, необхідні для виконання своїх функцій; отримує копії документів, а також копії документів дочірніх підприємств Товариства;  - заслуховує звіти Генерального директора, посадових осіб Товариства з окремих питань діяльності Товариства;  - залучає експертів до аналізу окремих питань діяльності Товариства. |
| Член Наглядової ради -Павленко Людмила Миколаївна |  | X | Член Наглядової ради є представником акціонера Укомлайн Холдiнг Лiмiтед (Ucomline Holding Limited) і не є незалежним директором. Особисто акціями емітента не володіє.  У складі Наглядової ради виконує обов'язки її члена згідно вимог Статуту та Положення про Налядову раду Товариства:  - отримує будь-яку інформацію та документи Товариства, необхідні для виконання своїх функцій; отримує копії документів, а також копії документів дочірніх підприємств Товариства;  - заслуховує звіти Генерального директора, посадових осіб Товариства з окремих питань діяльності Товариства;  - залучає експертів до аналізу окремих питань діяльності Товариства. |

**Чи проводилися засідання наглядової ради? Загальний опис прийнятих на них рішень:**

Протягом 2020 року відбулося 5 засідань Наглядової ради, на яких було прийнято 29 рішень щодо наступного (загальний опис прийнятих рішень):

- Затвердження річного плану діяльності та цілей Компанії на 2020 рік;

- Продовження терміну повернення позики відповідно до наступних договорів: Договору №1 позики (надання поворотної фінансової допомоги) від 10.05.2016р., до Догвоору №2 позики (надання поворотної фінансової допомоги) від 10.01.2017р., до Договору №3 позики (надання поворотної фінансової допомоги) від 10.01.2018р. та до Договору №ДГ-2/07-02 надання поворотної фінансової допомоги від 21.02.2007р.;

- Визначення дати проведення порядку денного та проектів рішень з питань порядку денного річних Загальних зборів акціонерів Товариства. Визначення дати складання переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення річних Загальних зборів акціонерів Товариства та визначення дати складання переліку акціонерів Товариства, які мають право на участь у річних Загальних зборах акціонерів Товариства. Затвердження повідомлення про проведення річних Загальних зборів акціонерів Товариства. Обрання реєстраційної комісії річних Загальних зборів акціонерів Товариства. Формування складу тимчасової лічильної комісії річних Загальних зборів акціонерів Товариства. Затвердження форми та тексту бюлетенів для голосування;

- Надання дозволу Генеральному директору Товариства на укладення договору позики (надання поворотної фінансової допомоги) з ПРАТ "СИСТЕМ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ";

- Продовження терміну повернення позики відповідно до Договору № 1 позики (надання поворотної фінансової допомоги) від 13.06.2019р.;

- Затвердження Порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ "ФАРЛЕП-ІНВЕСТ". Затвердження Конкурсної документації на відбір на конкурсних засадах суб'єктів аудиторської діяльності для проведення щорічного аудиту фінансової звітності ПрАТ "ФАРЛЕП-ІНВЕСТ" за 2020-2022 роки;

- Обрання оцінювача об'єктів нерухомого майна Товариства - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮКРЕЙНІАН АПРЕЙЗЕЛ" (код ЄДРПОУ 37245344) та затвердження умови Договору про проведення оцінки вартості об'єктів нерухомого майна що належить ПрАТ "ФАРЛЕП-ІНВЕСТ" із ТОВ "ЮКРЕЙНІАН АПРЕЙЗЕЛ" (код ЄДРПОУ 37245344) зі строком дії до 30.04.2022 року включно. Затвердження загального розміру вартості послуг оцінювача за весь строк дії договору в сумі - 150 000,00 (сто п'ятдесят тисяч) грн. без ПДВ;

- надання дозволу Генеральному директору Товариства на укладення договору відчуження нерухомості, що належить Товариству на праві власності та знаходиться за адресою: Одеська область, Біляївський район, село Дачне, вул. Преображенська (Леніна), будинок 113-б, загальною площею 101,50 кв.м.

- Надання попередньої згоди на призначення на посаду директора з інформаційних технологій та попереднє затвердження умов трудового договору;

- Прийняття рішення про збільшення розміру фінансової допомоги відповідно до Договору позики (надання поворотної фінансової допомоги) № 1/4 від 01.08.2019 року з ТОВ "КЕЙБЛ ТВ-ФІНАНСИ";

- Надання дозволу Генеральному директору Товариства на укладення Договору факторингу (відступлення права вимоги) з ТОВ "РОСВЕН ІНВЕСТ УКРАЇНА" (код ЄДРПОУ 37616221);

- Внеення змін до річного плану діяльності та цілей Товариства на 2020 рік;

- Надання попереднього дозволу Генеральному директору Товариства на укладення договорів поставки обладнання та надання послуг впровадження та інтеграції з Хуавей Технолоджіс Ко. Лтд. та Товариством з обмеженою відповідальністю "ХУАВЕЙ Україна";

- надання дозволу Генеральному директору Товариства на укладення договору відчуження нерухомості, що належить Товариству на праві власності та знаходиться за адресою: Запорізька область, місто Запоріжжя, вул. Автозаводська, будинок 50, квартира 38, загальною площею 37,45 кв.м.;

- Надання дозволу Генеральному директору Товариства на укладення договору відчуження нерухомості, що Товариство має намір відчужити нерухомість, що належить Товариству на праві власності та знаходиться за адресою: Запорізька область, місто Запоріжжя, проспект Соборний, будинок 81, вулиця Фортечна, будинок 49 (сорок дев'ять), приміщення 52 (п'ятдесят два) (адреса до перейменування: Запорізька область, місто Запоріжжя, проспект Леніна, будинок 81/вулиця Грязнова, будинок 49, приміщення 52), загальною площею 71,50 кв.м.;

- Надання дозволу Генеральному директору Товариства на укладення договору позики (надання поворотної фінансової допомоги) з ТОВ "КЕЙБЛ ТВ-ФІНАНСИ". Продовження терміну повернення позики відповідно до наступних договорів: Договору № 1 позики (надання поворотної фінансової допомоги) від 10.05.2016р., до Договору № 2 позики (надання поворотної фінансової допомоги) від 10.01.2017р., до Договору № 3 позики (надання поворотної фінансової допомоги) від 10.01.2018р., Договору №1/4 позики (надання поворотної фінансової допомоги) від 01.08.2019 року та до Договору № ДГ-2/07-02 надання поворотної фінансової допомоги від 21.02.2007р.;

- Надання дозволу Генеральному директору Товариства на укладення Договору відчуження нерухомості, що належить Товариству на праві власності та знаходиться за адресою: Одеська область, м. Одеса, вул. Жуковського, будинок 19, приміщення №16, загальною площею 66,40 кв.м.;

- Надання дозволу Генеральному директору Товариства на укладення Договору відчуження нерухомості, що належить Товариству на праві власності та знаходиться за адресою: Івано-Франківська область, м. Івано-Франківськ, вул. Хіміків, будинок 17в, нежитлове приміщення загальною площею 14,50 кв.м.;

- Призначення суб'єкта аудиторської діяльності для проведення аудиту обов'язкової обов'язкової фінансової звітності Товариства на 2020-2022 роки;

- Визначення дати проведення, проекту порядку денного та проектів рішень з питань порядку денного позачергових Загальних зборів акціонерів Товариства. Визиачення дати складання переліку акціонерів, які мають бутн повідомлені про проведення позачергових Загальних зборів. акціонерів Товариства та визначення дати складання переліку акціонерів Товариства, які мають право на участь у позачергових Загальних зборах акціонерів Товариства. Затвердження повідомлення про проведення позачёргових Загапьних зборів акціонерів Товарисгва. Обрання реєстраційної комісії позачергових Загальних зборів акціонерів Товариства. Формування складу тимчасовоі лічильної комісії позачергових Загальних зборів акціонерів Товариства. Затвердження форми та тексту бюлетенів для голосування.

- Надання попереднього дозволу Генеральному директору Товариства на укладення договору підряду на будівництво з Товариством з обмеженою відповідальністю "ХУАВЕЙ УКРАЇНА" та Товариством з обмеженою відповідальністю "ВАЙЗ АЙ ТІ".

Скасування раніше прийнятого рішення;

- Надання дозволу Генеральному директору Товариства на укладення Договору відчуження нерухомості, що належить Товариству на праві власності та знаходиться за адресою: Одеська область, м. Одеса, вул. Академіка Корольова, будинок 94, приміщення першого поверху №502 літера "А", загальною площею 24,60 кв.м.;

- Надання дозволу Генеральному директору Товариства на укладення Договору відчуження нерухомості, що належить Товариству на праві власності та знаходиться за адресою: Дніпропетровська область, м. Дніпро, вул. Новоорловська, будинок 8, в житловому будинку літ. А-3 на першому поверсі приміщення магазину поз. 3-8 загальною прощею 47,8 кв.м, ганок літ. а5;

- Надання дозволу Генеральному директору Товариства на укладення договору відчуження нерухомості, що належить Товариству на праві власності та знаходиться за адресою: Одеська область, місто Одеса, вул. Семена Палія (колишня назва Дніпропетровська дорога), будинок 108, квартира 338, загальною площею 52,10 кв.м.;

- Надання дозволу Генеральному директору Товариства на укладення договору відчуження нерухомості, що належить Товариству на праві власності та знаходиться за адресою: Донецька область, м. Маріуполь, бульвар Шевченка, будинок 260, приміщення 54, загальною площею 40,9 кв.м.;

- Надання попереднього дозволу Генеральному директору Товариства на укладення Товариством правочинів з ПАТ "Укртелеком";

- Надання дозволу Генеральному директору Товариства на укладення довгострокового договору про надання послуг з розміщення обладнання;

- Затвердження річного плану діяльності та цілей Компанії на 2021 рік.

**Процедури, що застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень; визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства:**

Дана інформація не розкривається, так як є складовою частиною Інформації про діяльність Наглядової ради, яку вона не готує у відповідності до вимог пп.4) пункту 3 глави 4 розділу ІІІ "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затвердженого Рішенням НКЦПФР № 2826 від 03.12.2013р. (зі змінами та доповненнями).

**Комітети в складі наглядової ради (за наявності)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | Так | Ні | Персональний склад комітетів |
| З питань аудиту | | X |  | Голова Комітету - Баринов Олександр Олексiйович;  Член Комітету - Муковнiн Сергiй Олексiйович;  Член Комітету - Павленко Людмила Миколаївна. |
| З питань призначень | |  | X |  |
| З винагород | |  | X |  |
| Інші (запишіть) | Інші Комітети у складі НР не створено. | | | Голова та члени Комітету Наглядової ради з питань аудиту діють згідно рішення Наглядової ради від 1 серпня 2019 року (протокол № 45), яким було затверджено Полодення про Комітет Наглядової ради з питань аудиту та обраний персональний склад Комітету. |

**Чи проведені засідання комітетів наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень:**

У 2020 році відбулося 2 засідання Комітету Наглядової Ради з питань аудиту на які були винесені наступні питання:

- Розгляд результатів проведеного обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2019 рік та оцінка незалежності суб'єкта аудиторської діяльносі, що здійснював обов'язковий аудит фінансової звітності Товариства за 2019 рік (Протокол № 2 від 28.04.2020р.);

- Розгляд конкурсних пропозицій з відбору аудитора для проведення аудиту обов'язкової фінансової звітності Товариства на 2020-2022 роки та затвердження Звіту про висновки процедури відбору на конкурсних засадах суб'єктів аудиторської діяльності для проведення аудиту обов'язкової фінансової звітності ПрАТ "Фарлеп-Інвест" на 2020-2022 роки. (Протокол № 3 від 23.10.2020р.).

Перше засідання Комітету у звітному році відбулося 28 квітня 2020 року.

З питання порядку денного засідання прийняті наступні рішення:

1. За результатами розгляду обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2019 рік, проведеного суб'єктом аудиторської діяльності - Товариством з обмеженою відповідальністю "Крестон Джі Сі Джі Аудит" (код ЄДРПОУ 31586485), встановлено виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2019 рік відповідно вимог, визначених Законом України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність". Рекомендувати Загальним зборам акціонерів затвердити звіт (висновок) Товариства з обмеженою відповідальністю "Крестон Джі Сі Джі Аудит" щодо проведеного обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2019 рік.

2. Під час проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2019 рік суб'єктом аудиторської діяльності - Товариством з обмеженою відповідальністю "Крестон Джі Сі Джі Аудит" (код ЄДРПОУ 31586485) принципів незалежності, встановлених Законом України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", було дотримано.

Друге засідання Комітету у звітному році відбулося 23 жовтня 2020 року.

З питання порядку денного засідання прийняті наступні рішення:

1. За результатами розгляду конкурсних пропозицій з відбору аудитора зробити висновок, що Товариство з обмеженою відповідальністю "БДО" (код ЄДРПОУ 20197074) та Товариство з обмеженою відповідальністю "Крестон Джі Сі Джі Аудит" (код ЄДРПОУ 31586485) відповідають вимогам, визначеним Законом України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", та рекомендуються до призначення суб'єктом аудиторської діяльності для проведення аудиту фінансової звітності ПрАТ "Фарлеп-Інвест" на 2020-2022 роки. Затвердити Звіт про висновки процедури відбору на конкурсних засадах суб'єктів аудиторської діяльності для проведення аудиту обов'язкової фінансової звітності ПрАТ "Фарлеп-Інвест" на 2020-2022 роки та доручити Голові цього засідання підписати даний Звіт.

**У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності :**

Оцінка роботи комітету Наглядової Ради з питань аудиту у звітному періоді не проводилась.

|  |  |
| --- | --- |
| Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи | |
| Оцінка роботи наглядової ради | Інформація про оцінку роботи Наглядової ради є складовою частиною Інформації про діяльність Наглядової ради, яку вона не готує у відповідності до вимог пп.4) пункту 3 глави 4 розділу ІІІ "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затвердженого Рішенням НКЦПФР № 2826 від 03.12.2013р. (зі змінами та доповненнями). |

**Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | Так | Ні |
| Галузеві знання і досвід роботи в галузі | |  | X |
| Знання у сфері фінансів і менеджменту | |  | X |
| Особисті якості (чесність, відповідальність) | | X |  |
| Відсутність конфлікту інтересів | | X |  |
| Граничний вік | |  | X |
| Відсутні будь-які вимоги | |  | X |
| Інше (запишіть) | Згідно Статуту та Положенню про Наглядову раду Товариства. | | |

**Коли останній раз було обрано нового члена наглядової ради, яким чином він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | Так | Ні |
| Новий член наглядової ради самостійно ознайомився із змістом внутрішніх документів акціонерного товариства | | X |  |
| Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками | |  | X |
| Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту) | |  | X |
| Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена | |  | X |
| Інше (запишіть) | Діючий склад Наглядової ради сформований у 2018 році. | | |

**Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | Так | Ні |
| Винагорода є фіксованою сумою | | X |  |
| Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій | |  | X |
| Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства | |  | X |
| Члени наглядової ради не отримують винагороди | |  | X |
| Інше | Винагороду за посаду отримує тільки один член Наглядової ради згідно умов цивільно-правового договору, укладеного з ним. | | |

**Інформація про виконавчий орган**

**Склад виконавчого органу**

|  |  |
| --- | --- |
| **Персональний склад виконавчого органу** | **Функціональні обов'язки** |
| Генеральний директор Товариства - Мурат Чинар.  Генеральний директор є одноосібним виконавчим органом Товариства, який здійснює управління його поточною діяльністю. | Генеральний директор підзвітний Загальним зборам акціонерів і Наглядовій раді, забезпечує виконання їх рішень.  Генеральний директор вирішує всі питання, пов'язані з керівництвом поточною діяльністю Товариства, зокрема:  1) подає на розгляд Наглядової ради кандидатури для призначення на посади, перелік яких затверджується Наглядовою радою Товариства згідно з п. 17.13.3 Статуту; ініціює перед Наглядової радою питання про звільнення працівників з таких посад;  2) наймає та звільняє працівників Товариства, затверджує умови (зміни умов) трудових договорів з працівниками Товариства, розмір їх винагороди, включаючи щорічне преміювання, підписує цивільно-правові та трудові договори (контракти) після попереднього затвердження їх умов Наглядовою радою відповідно до п. 17.13.3 Статуту;  3) подає на затвердження Наглядової ради пропозиції щодо організаційної структури Товариства;  4) затверджує штатний розклад Товариства;  5) самостійно видає накази, розпорядження та інші акти управління;  6) підписує банківські, фінансові та інші документи, пов'язані з поточною діяльністю Товариства;  7) самостійно приймає рішення про укладення договорів та інших правочинів, за винятком тих, на укладення яких відповідно до Статуту потрібно одержати обов'язковий дозвіл Наглядової ради або Загальних зборів;  8) видає довіреності, в тому числі директорам філій та представництв Товариства, з правом наступного передоручення повноважень;  9) приймає рішення щодо організації і ведення бухгалтерського обліку в Товаристві;  10) приймає рішення щодо організації і ведення діловодства в Товаристві;  11) приймає рішення щодо виконання Товариством своїх зобов'язань перед клієнтами і третіми особами;  12) приймає рішення щодо ефективного використання активів Товариства;  13) затверджує склад, обсяг та порядок захисту конфіденційної інформації та відомостей, що становлять комерційну таємницю Товариства. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Чи проведені засідання виконавчого органу: загальний опис прийнятих на них рішень; інформація про результати роботи виконавчого органу; визначення, як діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства.** | Рішення одноосібного виконавчого органу Товариства (Генерального дирктора) оформлюються у вигляді наказів, розпоряджень, довіреностей. За звітний період Генеральним директором ПрАТ "Фарлеп-Інвест" було затверджено 9 наказів по основній господарській діяльності Товариства, а також погоджено та затверджено політики і меморандуми по напрямкам діяльності для покращення співробітництва та партнерства з клієнтами та партнерами Товариства з метою удосконалення надання телекомунікаційних послуг вже існуючим абонентам та потенційно майбутнім абонентам. Серед таких документів, зокрема, можна виділити наступні: Меморандум домовленостей по модернізації телекомунікаційної інфраструктури ТОВ "Метінвест КРМЗ", Наказ про проведення маркетингової акції, спрямованої на залучення існуючих абонентів - юридичних осіб до акційного тарифного плану "Легкий Рік без абонплати", Наказ про створення комісії для перевірки знань з електробезпеки у працівників відділу промислових сервісів "ІнГЗК". Крім того Генеральним директором Товариства за звітній період було підписано 179 довіреностей на співробітників компанії.  Генеральний директор Товариства не готує Інформацію про свою діяльність відповідно до вимог пп.4) пункту 3 глави 4 розділу ІІІ "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затвердженого Рішенням НКЦПФР № 2826 від 03.12.2013р. (зі змінами та доповненнями), а тому у даному розділі не розкривається інформація про результати роботи виконавчого органу і не надається визначення того, як діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності Товариства. |
| **Оцінка роботи виконавчого органу** | Інформація про оцінку роботи Генерального директора є складовою частиною Інформації про діяльність виконавчого органу, яку він не готує у відповідності до вимог пп.4) пункту 3 глави 4 розділу ІІІ "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затвердженого Рішенням НКЦПФР № 2826 від 03.12.2013р. (зі змінами та доповненнями). |

**Додаткова інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента**

Генеральний директор та Наглядова рада Товариства не готують інформацію про свою діяльність відповідно до вимог пп.4) пункту 3 глави 4 розділу ІІІ "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затвердженого Рішенням НКЦПФР № 2826 від 03.12.2013р. (зі змінами та доповненнями).

**5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента**

**Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента:**

В Товаристві не існує спеціального документу, який би визначав вимоги до систем внутрішнього контролю та управління ризиками емітента. Службу з внутрішнього контролю та управління ризиками не створено. Керівництво Товариства (органи емітента) приймає рішення з мінімізації ризиків спираючись на власні знання та досвід, застосовуючи наявні ресурси.

**Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревізора?** **(так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні)** Ні

**Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:**

**Кількість членів ревізійної комісії** 0 **осіб.**

**Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років?** 0

**Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Загальні збори акціонерів | Наглядова рада | Виконавчий орган | Не належить до компетенції жодного органу |
| Визначення основних напрямів діяльності (стратегії) | Ні | Так | Ні | Ні |
| Затвердження планів діяльності (бізнес-планів) | Ні | Так | Ні | Ні |
| Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету | Так | Ні | Ні | Ні |
| Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу | Ні | Так | Ні | Ні |
| Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради | Так | Так | Ні | Ні |
| Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії | Так | Ні | Ні | Ні |
| Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу | Ні | Так | Ні | Ні |
| Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради | Так | Ні | Ні | Ні |
| Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу | Ні | Так | Ні | Ні |
| Прийняття рішення про додаткову емісію акцій | Так | Ні | Ні | Ні |
| Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій | Так | Так | Ні | Ні |
| Затвердження зовнішнього аудитора | Ні | Так | Ні | Ні |
| Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів | Так | Так | Ні | Ні |

**Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні )** Так

**Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею   
осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства? (так/ні)** Так

**Які документи існують у вашому акціонерному товаристві ?**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | Так | Ні |
| Положення про загальні збори акціонерів | |  | X |
| Положення про наглядову раду | | X |  |
| Положення про виконавчий орган | |  | X |
| Положення про посадових осіб акціонерного товариства | |  | X |
| Положення про ревізійну комісію ( або ревізора ) | |  | X |
| Положення про порядок розподілу прибутку | |  | X |
| Інше (запишіть) | Інша інформація відсутня. | | |

**Яким чином акціонери можуть отримати таку інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Інформація про діяльність акціонерного товариства | Інформація розповсюджується на загальних зборах | Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку | Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві | Копії документів надаються на запит акціонера | Інформація розміщується на власному веб-сайті акціонерного товариства |
| Фінансова звітність, результати діяльності | Так | Так | Так | Так | Так |
| Інформація про акціонерів, які володіють 5 відсотків та більше голосуючих акцій | Ні | Так | Ні | Ні | Так |
| Інформація про склад органів управління товариства | Так | Так | Так | Так | Так |
| Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення | Ні | Ні | Так | Так | Так |
| Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства | Так | Ні | Так | Ні | Ні |

**Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності? (так/ні)** Так

**Скільки разів проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства незалежним аудитором (аудиторською фірмою) протягом звітного періоду?**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Так | Ні |
| Не проводились взагалі |  | X |
| Раз на рік | X |  |
| Частіше ніж раз на рік |  | X |

**Який орган приймав рішення про затвердження незалежного аудитора ( аудиторської фірми ) ?**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | Так | Ні |
| Загальні збори акціонерів | |  | X |
| Наглядова рада | | X |  |
| Інше (зазначити) | Інша інформація відсутня. | | |

**З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила перевірку востаннє?**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | Так | Ні |
| З власної ініціативи | |  | X |
| За дорученням загальних зборів | |  | X |
| За дорученням наглядової ради | |  | X |
| За зверненням виконавчого органу | |  | X |
| На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад та більше 10 відсотками голосуючих акцій | |  | X |
| Інше (запишіть) | Ревізійну комісію не створено. | | |

**6) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій** | **Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)** | **Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 1 | УКОМЛАЙН ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД (UCOMLINE HOLDING LIMITED) | НЕ 221049 | 99.9928922 |

**7) інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Загальна кількість акцій** | **Кількість акцій з обмеженнями** | **Підстава виникнення обмеження** | **Дата виникнення обмеження** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 85246867 | 6059 | Обмеження встановлені згідно вимог діючого законодавства, а саме:  - пункт 10 Прикінцевих та перехідних положень Закону України № 5178-VI від 06.07.2012р. "Про депозитарну систему України" (далі - Закон);  - Лист НКЦПФР № 08/03/18049/НК від 30.09.2014р.  Відповідно до вказаних нормативних документів акції власників, які не уклали з обраною емітентом депозитарною установою договір про обслуговування рахунку в цінних паперах від власного імені та не здійснили переказ належних їм прав на цінні папери на свій рахунок у цінних паперах, відкритий в іншій депозитарній установі, не враховуються при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента. | 12.10.2014 |
| **Опис** | Акції з обмеженнями не враховуються при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента.  12.10.2014р. - дата, до якої акціонери мали виконати вимоги Закону з метою уникнення обмежень. | | |

**8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента**

Генеральний директор Товариства призначається та звільняється рішенням колегіального органу Товариства Наглядовою Радою. Повноваження Генерального директора припиняються за рішенням Наглядової ради, а також у випадках передбачених чинним законодавством, в порядку дострокового припинення повноважень, у разі дострокового розірвання трудового контракту. Строк повноважень Генерального директора встановлюється Наглядовою радою Товариства.

Відповідно до п.17.1 Статуту, Наглядова рада обирається загальними Зборами акціонерів. Кількісний склад Наглядової ради встановлюється Зборами.

Рішення щодо обрання членів Наглядової ради приймається загальними Зборами простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій. Обраний до складу Наглядової ради представник акціонера юридичної особи - члена Наглядової ради може бути в будь який час змінений акціонером, інтереси якого він представляє у Наглядовій раді.

Голова Наглядової ради Товариства обирається членами Наглядової ради з їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу Наглядової ради. Наглядова рада має право в будь-який час переобрати голову Наглядової ради.

Прийняття рішення про припинення повноважень членів наглядової ради належить до виключної компетенції загальних Збрів акціонерів [п.17.2 Статуту). Відповідно до п.17.25 Статуту без рішення загальних зборів повноваження члена Наглядової ради припиняються:

1) за його бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариства за два тижні;

2) в разі неможливості виконання обов'язків члена наглядової ради за станом здоров'я;

3) в разі набрання законної сили вироком чи рішення суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків члена наглядової ради;

4) в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим;

5) у разі отримання Товариством письмового повідомлення про зміну члена наглядової ради, який є представником акціонера.

Головний бухгалтер Товариства призначається та звільняється рішенням Генерального директора після попереднього затвердження кандидатури Наглядовою радою Товариства.

**9) повноваження посадових осіб емітента**

До основних повноважень Наглядової ради Товариства належить:

- прийняття рішень про проведення чергових або позачергових загальних Зборів відповідно до Статуту Товариства та у випадках, встановлених законодавством;

- прийняття рішення про продаж раніше викуплених Товариством акцій;

- прийняття рішення про розміщення Товариством інших цінних паперів, крім акцій;

- прийняття рішення про викуп розміщених Товариством інших, крім акцій, цінних паперів;

- затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених законодавством та Статутом;

- обрання та припинення повноважень Генерального директора Товариства;

- затвердження умов контракту, який укладається з Генеральним директором Товариства, встановлення розміру його винагороди;

- прийняття рішення про відсторонення Генерального директора вид здійснення повноважень та обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Директора;

- обрання та припинення повноважень голови i членів інших органів Товариства;

- обрання реєстраційної комісії, Голови та секретаря загальних Зборів, за винятком випадків, встановлених Статутом та законодавством;

- обрання аудитора Товариства та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;

- визначення дати складення переліку осіб, яка мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, визначеного законодавством та Статутом;

- визначення дати складення переліку акціонерів, яка мають бути повідомлена про проведення загальних Зборів та мають право на участь у загальних Зборах відповідно до законодавства та Статуту;

- вирішення питань, віднесених чинним законодавством та Статутом до компетенції Наглядової ради у рази злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Товариства;

- прийняття рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить вид 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої ручної фінансової звітності Товариства;

- визначення ймовірносте визнання Товариства неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числа внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій;

- прийняття рішення про обрання оцінювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;

- ухвалення стратегії Товариства, затвердження річного бюджету, бізнес-планів та здійснення контролю за їх реалізацією;

- прийняття рішення про надання та/або отримання Товариством кредитів та/або позик з урахуванням обмежень, встановлених чинним законодавством та Статутом;

- встановлення порядку прийому, реєстрації та розгляду звернень та скарг акціонерів;

- визначення загальних засад інформаційної політики Товариства. Здійснення контролю за розкриттям інформації та реалізацією інформаційної політики Товариства.

Вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції Наглядової ради i закраплена в Статуту та внутрішніх документах Товариства.

Член Наглядової Ради представляє та захищає інтереси акціонерів в перервах між проведенням Загальних Зборів i у складі Наглядової ради контролює i регулює діяльність виконавчого органу. Основним обов'язком є участь у засіданнях Наглядової ради, попередній розгляд звітів i питань, що виносяться на затвердження Зборам, та інша функції, яка закраплена в Статуту та внутрішніх документах Товариства.

Член Наглядової ради має право:

- Отримувати будь-яку інформацію та документи Товариства, необхідні для виконання своїх функцій; отримувати копії документів, а також копії документів дочірніх підприємств Товариства.

- Заслуховувати звіти Генерального директора, посадових осіб Товариства з окремих питань діяльності Товариства.

- Залучати експертів до аналізу окремих питань діяльності Товариства.

Голова наглядової ради має право здійснювати наступні повноваження:

1) представляти інтереси Товариства у відносинах з українськими та іноземними громадянами, особами без громадянства, Товариствами, підприємствами, установами та організаціями, державними та недержавними органами та будь-якими іншими суб'єктами;

2) відкривати і закривати рахунки в банківських установах, розпоряджатися майном та коштами Товариства з урахуванням обмежень, встановлених Статутом та чинним законодавством;

3) без обмежень (крім визначених законодавством та Статутом] укладати угоди (договори, контракти та додаткові угоди до них), в т.ч. підписувати документи про вчинення значних правочинів, рішення щодо надання згоди на вчинення яких прийнято в установленому законодавством та Статутом порядку, забезпечувати участь Товариства в інших цивільно- правових відносинах, підписувати фінансові, платіжні та звітні документи;

4) приймати рішення про вчинення значних правочинів, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є їх предметом, не перевищує 10 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, а також підписувати договори щодо вчинення таких правочинів;

5) делегувати повноваження з представництва Товариства та підписання фінансових, платіжних, звітних та інших документів.

Права та обов'язки Генерального директора Товариства визначаються чинним законодавством, Статутом, а також трудовим договором (контрактом), що укладається з Генеральним директором.

Генеральний директор на вимогу органів та посадових осіб Товариства зобов'язаний надати можливість ознайомитися з інформацією про діяльність Товариства в межах, встановлених чинним законодавством, Статутом та внутрішніми положеннями Товариства.

Генеральний директор має право без довіреності діяти від імені Товариства, видавати накази та давати розпорядження, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства.

До компетенції Генерального директора належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів та Наглядової ради зокрема:

- подає на розгляд Наглядової ради кандидатури для призначення на посади, перелік яких затверджується Наглядовою радою Товариства згідно з п. 17.13.3 Статуту;

- наймає та звільняє працівників Товариства, затверджує умови трудових договорів з працівниками Товариства, розмір їх винагороди, включаючи щорічне преміювання, підписує цивільно-правові та трудові договори (контракти) після попереднього затвердження їх умов Наглядовою радою відповідно 17.13.3 Статуту;

- затверджує штатний розклад Товариства;

- самостійно видає накази, розпорядження та інші акти управління;

- самостійно приймає рішення про укладення договорів та інших правочинів, за винятком тих, на укладення яких відповідно до цього Статуту потрібно одержати обов'язковий дозвіл Наглядової ради або Загальних зборів;

- видає довіреності, в тому числі директорам філій та представництв Товариства, з правом наступного передоручення повноважень;

- приймає рішення щодо організації та ведення бухгалтерського обліку в Товаристві;

- приймає рішення щодо ефективного використання активів Товариства.

Повноваження Головного бухгалтера:

1) здійснює організацію бухгалтерського обліку фінансово-господарської діяльності підприємства i контроль за економним використанням матеріальних, трудових та фінансових ресурсів, збереженням майна підприємства;

2) забезпечує раціональну організацію обліку i звітності на підприємства i в його підрозділах на основі максимальної централізації i механізації облікових робот, прогресивних форм i методів бухгалтерського обліку i контролю;

3) організовує облік грошових мас, яка надходять на підприємство, товарно - матеріальних цінностей, та основних засобів, своєчасне відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій, пов'язаних з їх рухом, облік видатків виробництва, комерційної діяльності, виконання робот (послуг), результатів фінансово-господарської діяльності підприємства, а також фінансових, розрахункових i кредитних операцій;

4) контролює їх законність, своєчасність i правильність оформлення, складання економічно обґрунтованих звітних калькуляцій собівартості продукції, робот, послуг, розрахунки по заробітний плата з робітниками підприємства, правильне нарахування i перерахування платежів в держбюджет, обґрунтованість використання засобів на фінансування капітальних вкладень, погашення в установлена сороки заборгованості банку по кредитам, відрахування коштів в фонди та резерви підприємства.

**10) висловлення думки аудитора (аудиторської фірми) щодо інформації, зазначеної у підпунктах 5 - 9 цього пункту, а також перевірки інформації, зазначеної в підпунктах 1 - 4 цього пункту.**

На підставі роботи, проведеної нами під час аудиту, ми прийшли до висновку, що інформація а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Компанії; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Компанії; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента; порядок призначення та звільнення посадових осіб Компанії; повноваження посадових осіб Компанії, розкрита у Звіті про управління (Звіті про корпоративне управління) Компанії станом на 31.12.2020 р., як вимагається пп. 5-9 частини 3 ст. 40-1 Закону 3480-IV, крім інформації, що зазначена у розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту та інформації щодо систем внутрішнього контролю і управління ризиками Компанії.

Крім того, ми перевірили інформацію включену до Звіті про управління (Звіті про корпоративне управління), розкриття якої вимагається пп.1-4 частини 3 ст.40-1 Закону 3480-ІV, а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Компанії, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який Компанія добровільно вирішила застосовувати з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги.

- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень,

- про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Компанія, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Інформація, яка міститься в Звіті про управління (Звіті про корпоративне управління) за 2020 рік розкрита відповідно до вимог пунктів 1- 4 частини 3 статті 40.1 Закону 3480-ІV (за винятком наявності власного кодексу корпоративного управління, який Компанія не прийняла для застосовування) та узгоджується з окремою фінансовою звітністю.

|  |
| --- |
| **VIII. Інформація про осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій емітента** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Найменування юридичної особи** | **Ідентифікаційний код юридичної особи** | **Місцезнаходження** | **Кількість акцій (штук)** | **Від загальної кількості акцій (у відсотках)** | **Кількість за видами акцій** | |
| **прості іменні** | **привілейовані**  **іменні** |
| УКОМЛАЙН ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД (UCOMLINE HOLDING LIMITED) | нерезидент | КІПР Nicosia Themistokli Dervi, З, JULIA HOUSE, P.C.1066 | 85237808 | 99.992892157274 | 85237808 | 0 |
| **Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи** | | | **Кількість акцій (штук)** | **Від загальної кількості акцій (у відсотках)** | **Кількість за видами акцій** | |
| **прості іменні** | **привілейовані**  **іменні** |
| **Усього** | | | 85237808 | 99.992892157274 | 85237808 | 0 |

|  |
| --- |
| **X. Структура капіталу** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Тип та/або клас акцій** | **Кількість акцій (шт.)** | **Номінальна вартість (грн)** | **Права та обов'язки** | **Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Акції прості іменні | 85243867 | 10 | Власники простих іменних акцій Товариства мають право:  - брати участь в управлінні Товариством шляхом участі та голосування на Загальних зборах акціонерів Товариства особисто чи через свого (своїх) представників;  - брати участь у розподілі прибутку та одержувати пропорційно кількості акцій, що йому належать, частку чистого прибутку (дивіденди) в національній валюті України у разі їх оголошення і виплати в порядку і способами, передбаченими законодавством України і Статутом;  - одержувати інформацію про діяльність Товариства у порядку та обсязі, встановленому Статутом, внутрішніми документами Товариства та законодавством України;  - обирати і бути обраним до органів управління Товариства, вносити пропозиції на розгляд загальних Зборів акціонерів Товариства та інших органів Товариства;  - користуватися переважним правом на придбання акцій, що розміщуються Товариством у процесі розміщення додаткових акцій, пропорційно частці належних кожному з них простих акцій у загальній кількості простих акцій (крім випадку прийняття загальними зборами рішення про невикористання такого права);  - вийти з Товариства шляхом відчуження належних йому акцій. Акціонер має право вільно розпоряджатися належними йому акціями Товариства, зокрема, продавати чи іншим чином відчужувати їх на користь інших юридичних та фізичних осіб без попереднього інформування та (або) отримання на це дозволу інших акціонерів або Товариства;  - у разі ліквідації Товариства отримати частину його майна або вартості частини майна Товариства, пропорційно до вартості належних акціонеру акцій Товариства в черговості і порядку, передбаченому законодавством України і Статутом;  - вимагати обов'язкового викупу Товариством всіх або частини належних йому акцій у випадках та в порядку, встановлених чинним законодавством України і Статутом;  - у випадках, передбачених законодавством України, захищати в судовому порядку свої порушені цивільні права, в тому числі вимагати від Товариства відшкодування збитків. | Публічна пропозиція щодо зазначених цінних паперів не здійснювалась.  До біржового реєстру акції емітента не включені, допуск до торгів на фондовій біржі Товариством не отримувався. |
| Примітки | Привілейовані акцій Товариством не випускались.  Будь-які цінні папери інших емітентів до Статутного капіталу Товариства не вносились. | | | |

**XI. Відомості про цінні папери емітента**

|  |
| --- |
| **1. Інформація про випуски акцій** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата реєстрації випуску** | **Номер свідоцтва про реєстрацію випуску** | **Найменування органу, що зареєстрував випуск** | **Міжнародний ідентифікаційний номер** | **Тип цінного паперу** | **Форма існування та форма випуску** | **Номінальна вартість акцій (грн.)** | **Кількість акцій (штук)** | **Загальна номінальна вартість (грн.)** | **Частка у статутному капіталі (у відсотках)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| 25.11.2014 | 138/1/2014 | Національна комiсiя з цiнних паперiв та фондового ринку | UA4000135016 | Акція проста бездокументарна іменна | Бездокументарнi iменнi | 10.00 | 85243867 | 852438670.00 | 100.000000000000 |
| **Опис** | В звiтному роцi додаткових випускiв цiнних паперiв не було.  Акцiї Товариства процедуру лiстингу не проходили і не торгуються ні на зовнішньому ні на внутрішньому біржових ринках.  Публічна пропозиція щодо зазначених цінних паперів не здійснювалась. До біржового реєстру акції емітента не включені, допуск до торгів на фондовій біржі Товариством не отримувався.  Облiгацiї чи будь-якi iншi цiннi папери пiдприємство не емiтувало.  Акцiї власної емiсiї в звiтному році Товариством не викупались і не продавались. | | | | | | | | |

**10. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата реєстрації випуску** | **Номер свідоцтва про реєстрацію випуску** | **Міжнародний ідентифікаційний номер** | **Кількість акцій у випуску (шт.)** | **Загальна номінальна вартість (грн)** | **Загальна кількість голосуючих акцій (шт.)** | **Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено (шт.)** | **Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі (шт.)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 25.11.2014 | 138/1/2014 | UA4000135016 | 85243867 | 852438670.00 | 85237808 | 0 | 0 |
| **Опис** | Обмеження щодо права голосу за голосуючими акціями відсутні.  Голосуючих акцій, право голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі, немає. | | | | | | |

|  |
| --- |
| **XIII. Інформація про майновий стан та фінансово-господарську діяльність емітента** |
| **1. Інформація про основні засоби емітента ( за залишковою вартістю )** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Найменування основних засобів** | **Власні основні засоби (тис.грн.)** | | **Орендовані основні засоби (тис.грн.)** | | **Основні засоби , всього (тис.грн.)** | |
| **На початок періоду** | **На кінець періоду** | **На початок періоду** | **На кінець періоду** | **На початок періоду** | **На кінець періоду** |
| **1.Виробничого призначення** | 415916.000 | 413777.000 | 399215.000 | 327424.000 | 815131.000 | 741201.000 |
| **- будівлі та споруди** | 248062.000 | 248149.000 | 371082.000 | 303312.000 | 619444.000 | 551461.000 |
| **- машини та обладнання** | 142180.000 | 144048.000 | 305.000 | 720.000 | 142485.000 | 144768.000 |
| **- транспортні засоби** | 13165.000 | 5921.000 | 27828.000 | 23392.000 | 40993.000 | 29313.000 |
| **- земельні ділянки** | 84.000 | 84.000 | 0.000 | 0.000 | 84.000 | 84.000 |
| **- інші** | 12425.000 | 15575.000 | 0.000 | 0.000 | 12425.000 | 15575.000 |
| **2. Невиробничого призначення** | 29.000 | 29.000 | 0.000 | 0.000 | 29.000 | 29.000 |
| **- будівлі та споруди** | 1.000 | 1.000 | 0.000 | 0.000 | 1.000 | 1.000 |
| **- машини та обладнання** | 28.000 | 28.000 | 0.000 | 0.000 | 28.000 | 28.000 |
| **- транспортні засоби** | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 |
| **- земельні ділянки** | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 |
| **- інестиційна нерухомість** | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 |
| **- інші** | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 |
| **Усього** | 415945.000 | 413806.000 | 399215.000 | 327424.000 | 815160.000 | 741230.000 |

**Пояснення :** На кiнець звiтного перiоду пiдприємство має на балансi основнi засоби виробничого та невиробничого призначення первiсною вартiстю 1194837 тис.грн. Основнi засоби вiдображенi в облiку за фактичними витратами на їх придбання, доставку, встановлення, спорудження та виготовлення i згрупованi:

- будинки, споруди та передавальні пристрої - 780202 тис.грн.;

- машини та обладнання - 290646 тис.грн.;

- транспортні засоби - 39327 тис.грн.;

- інструменти, прилади, інвентар - 13948 тис.грн.;

- інші основні засоби - 4478 тис.грн.;

- малоцінні необоротні матеріальні активи - 66152 тис.грн.;

- земельні ділянки - 84 тис.грн.

За рахунок придбання та введення в експлуатацію первісну вартість основних засобів протягом року збільшено на 158125 тис.грн., коефіцієнт оновлення становить 0,13. Вибуло за звітний період засобів на суму 148056 грн. (первісна вартість), коефіцієнт вибуття склав 0,12.

В бухгалтерському обліку знос (амортизація) основних засобів на протязі звітного періоду визначався прямолінійним методом та обліковувався на відповідному рахунку 13 "Знос основних засобів" у розрізі окремих об'єктів основних засобів. Нарахування зносу (амортизації) проводилось щомісячно у відповідності з встановленими нормами амортизаційних відрахувань згідно Податкового кодексу України. За звітний рік сума нарахованого зносу (амортизації) основних засобів становить 120842 тис.грн.

На кінець періоду сума нарахованого зносу по ОЗ склала 453607 тис.грн., ступінь зносу по групам становить:

- будинки, споруди та передавальні пристрої - 29%;

- машини та обладнання - 50%;

- транспортні засоби - 25%;

- інструменти, прилади, інвентар - 65%;

- інші основні засоби - 90%;

- малоцінні необоротні матеріальні активи - 85%.

В середньому ступінь зносу основних засобів на кінець звітного року становить 38%.

Згідно прийнятої Товариством облікової політики визначено наступні терміни використання основних засобів:

Будiвлi - 20-50 років;

Споруди - 15-25 рокiв;

Передавальні пристрої - 10-25 років;

Машини та обладнання - 5-25 рокiв;

Комп'ютерна технiка та офiсне обладнання - 2-5 роки;

Транспортні засоби - 5-20 років;

Інструменти, прилади, інвентар, меблі- 4-20 років;

Інші основні засоби - 12 рокiв.

Товариство орендує у інших підприємств лінійно-кабельні мережі та обладнання засобів зв'язку. Значних правочинів щодо об'єктів оренди протягом звітного періоду не було.

Всi основнi засоби використовуються за призначенням, обмежень на використання не iснує. Ступiнь використання ОЗ становить 100%. Активи утримуються за власнi кошти Товариства.

Мiсцезнаходження основних засобiв: м.Київ, м.Одеса, м.Львiв, м.Маріуполь, м.Харкiв, м.Днiпро.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента** | | | |
| **Найменування показника (тис.грн.)** | | **За звітний період** | **За попередній період** |
| **Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн.)** | | 120226 | 177600 |
| **Статутний капітал (тис.грн.)** | | 852439 | 852439 |
| **Скоригований статутний капітал (тис.грн.)** | | 852439 | 852439 |
| **Опис** | Розрахунок вартості чистих активів відбувався відповідно до пункту 2 статті 14 Закону України "Про акціонерні товариства" № 514-VI від 17.09.2008р. та Додатку 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженого Наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013р. Визначення вартості чистих активів проводилося за формулою: Власний капітал (вартість чистих активів) Товариства - це різниця між сукупною вартістю активів Товариства та вартістю його зобов'язань перед іншими особами. | | |
| **Висновок** | Розрахункова вартість чистих активів (127090 тис.грн.) менше скоригованого статутного капіталу (852439 тис.грн.). Спiввiдношення розрахункової вартостi чистих активiв i статутного капiталу Товариства є таким, що не відповідає вимогам пункту 3 статті 155 Цивiльного Кодексу України та зобов'язує Товариство зменшувати розмір статутного капiталу. | | |

**3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Види зобов’язань** | | | **Дата виникнення** | **Непогашена частина боргу (тис.грн.)** | **Відсоток за користування коштами (відсоток річних)** | **Дата погашення** |
| Кредити банку, у тому числі : | | | Х | 0.00 | Х | Х |
| Зобов'язання за цінними паперами | | | Х | 0.00 | Х | Х |
| у тому числі за облігаціями (за кожним випуском) : | | | Х | 0.00 | Х | Х |
| за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском): | | | Х | 0.00 | Х | Х |
| за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском): | | | Х | 0.00 | Х | Х |
| За векселями (всього) | | | Х | 0.00 | Х | Х |
| за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом): | | | Х | 0.00 | Х | Х |
| За фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом): | | | Х | 0.00 | Х | Х |
| Податкові зобов'язання | | | Х | 291.00 | Х | Х |
| Фінансова допомога на зворотній основі | | | Х | 0.00 | Х | Х |
| Інші зобов'язання та забезпечення | | | Х | 999692.00 | Х | Х |
| Усього зобов'язань та забезпечень | | | Х | 999983.00 | Х | Х |
| **Опис** | Зобов'язання пiдприємства облiковуються за строками їх погашення.  Сума довгострокових зобов'язань на кiнець звiтного перiоду склала 837 168 тис.грн., поточнi зобов'язання облiковуються у розмiрi 162 815 тис.грн.  До складу довгострокових зобов'язань вiднесенi:  - довгостроковi оренднi зобов'язання (326 106 тис.грн.);  - довгостроковi доходи майбутнiх перiодiв /цiльове фiнансування/ (471 244 тис.грн.);  - позики (2 066 тис.грн.);  - забезпечення резерву по вiдпустках (6 213 тис.грн.);  - вiдстроченi податковi зобов'язання по податку на прибуток (31 539 тис.грн.).  Поточнi зобов'язання пiдприємства складаються з:  - кредиторської заборгованостi за товари, роботи, послуги (33 070 тис.грн.);  - короткострокових орендних зобов'язань (77 834 тис.грн.);  - короткострокових доходiв майбутнiх перiодiв (20 820 тис.грн.);  - отриманих авансiв вiд клiєнтiв (12 843 тис.грн.);  - поточної заборгованостi за розрахунками з бюджетом (291 тис.грн.);  - поточної заборгованостi за розрахунками зi страхування (823 тис.грн.);  - поточної заборгованостi за розрахунками з оплати працi (60 тис.грн.);  - та iншої поточної заборгованостi (17 074 тис.грн.).  Сумнiвної та безнадiйної кредиторської заборгованостi Товариство не має. | | | | |

|  |
| --- |
| **6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи** | Публічне акціонерне товариство "Національний Депозитарій України" |
| **Організаційно-правова форма** | Акцiонерне товариство |
| **Ідентифікаційний код юридичної особи** | 30370711 |
| **Місцезнаходження** | 04107 Шевченківський р-н, м. Київ, вул. Тропініна, буд.7-Г |
| **Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності** | Рішення № 2092 |
| **Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ** | Нацiональна комiсiя з цiнних паперiв та фондового ринку |
| **Дата видачі ліцензії або іншого документа** | 01.10.2013 |
| **Міжміський код та телефон** | 044) 363-04-00 |
| **Факс** | 044) 363-04-00 |
| **Вид діяльності** | Депозитарна дiяльнiсть Центрального депозитарiю |
| **Опис** | Особу, яка обслуговує випуск цiнних паперiв еiтента в нацiональнiй депозитарнiй системi України, було змiнено наприкінці 2013 року у зв'язку з набранням чинностi ЗУ "Про депозитарну систему України" (до цього депозитарні послуги Товариству надавав ПрАТ "ВДЦП"). Депозитарiй обслуговує випуск акцiй емiтента бездокументарної форми iснування. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи** | Державна Установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України" |
| **Організаційно-правова форма** | Державна органiзацiя (установа, заклад) |
| **Ідентифікаційний код юридичної особи** | 21676262 |
| **Місцезнаходження** | 03150 Голосіївський р-н, м. Київ, вул. Антоновича, буд.51 оф. 1206 |
| **Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності** | DR/00002/ARM |
| **Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ** | Нацiональна комiсiя з цiнних паперiв та фондового ринку |
| **Дата видачі ліцензії або іншого документа** | 18.02.2019 |
| **Міжміський код та телефон** | (044) 287-56-70 |
| **Факс** | (044) 287-56-73 |
| **Вид діяльності** | Діяльність з подання звітності та/або адміністративних даних до НКЦПФР |
| **Опис** | ДУ "АРІФРУ" надає емітенту інформаційні послуги щодо подання звітності та/або адміністративних даних до НКЦПФР. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи** | Державна Установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України" |
| **Організаційно-правова форма** | Державна органiзацiя (установа, заклад) |
| **Ідентифікаційний код юридичної особи** | 21676262 |
| **Місцезнаходження** | 03150 Голосіївський р-н, м. Київ, вул. Антоновича, буд.51, оф. 1206 |
| **Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності** | DR/00001/APA |
| **Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ** | Нацiональна комiсiя з цiнних паперiв та фондового ринку |
| **Дата видачі ліцензії або іншого документа** | 18.02.2019 |
| **Міжміський код та телефон** | (044) 287-56-70 |
| **Факс** | (044) 287-56-73 |
| **Вид діяльності** | Діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку |
| **Опис** | ДУ "АРІФРУ" надає емітенту інформаційні послуги щодо оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи** | Приватне акціонерне товариство "Українська акціонерна страхова компанія АСКА" |
| **Організаційно-правова форма** | Акцiонерне товариство |
| **Ідентифікаційний код юридичної особи** | 13490997 |
| **Місцезнаходження** | 69005 Запорiзька область Вознесенівський р-н, м. Запоріжжя, вул. Перемоги, буд.97-А |
| **Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності** | АГ № 569965 |
| **Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ** | Державна комісія з регулювання ринку фінансових послуг України |
| **Дата видачі ліцензії або іншого документа** | 26.04.2011 |
| **Міжміський код та телефон** | (044) 520-22-01 |
| **Факс** | (044) 520-22-01 |
| **Вид діяльності** | Страхування |
| **Опис** | ПрАТ "УАСК АСКА" надає послуги емітенту з медичного страхування та страхування автотранспорту. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи** | Товариство з обмеженою відповідальністю "Крестон Джі Сі Джі Аудит" |
| **Організаційно-правова форма** | Товариство з обмеженою вiдповiдальнiстю |
| **Ідентифікаційний код юридичної особи** | 31586485 |
| **Місцезнаходження** | 03150 Голосіївський р-н м. Київ вул. Антоновича, буд.172 |
| **Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності** | А № 004891 |
| **Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ** | Аудиторська палата України |
| **Дата видачі ліцензії або іншого документа** | 26.11.2015 |
| **Міжміський код та телефон** | +380 44 351 11 78 |
| **Факс** | +380 44 351 11 78 |
| **Вид діяльності** | Аудиторська діяльність |
| **Опис** | ТОВ "Крестон Джі Сі Джі Аудит" надає емітенту послуги з проведення аудиту річної фінансової звітності. |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | Коди | | |
|  | Дата (рік, місяць, число) | | | 2020 | 12 | 31 |
| Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФАРЛЕП-IНВЕСТ" | за ЄДРПОУ | | | 19199961 | | |
| Територія | за КОАТУУ | | | 8038200000 | | |
| Організаційно-правова форма господарювання АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО | за КОПФГ | | | 230 | | |
| Вид економічної діяльності ДІЯЛЬНІСТЬ У СФЕРІ ПРОВОДОВОГО ЕЛЕКТРОЗВ'ЯЗКУ | за КВЕД | | | 61.10 | | |
| Середня кількість працівників 741 |  | | |  | | |
| Одиниця виміру : тис. грн. |  | | |  | | |
| Адреса 01011 Печерський р-н, мiсто Київ, провулок Євгена Гуцала,будинок 3, т.(044) 230-84-30  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** | **На початок звітного періоду** | **На кінець звітного періоду** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| I. Необоротні активи  Нематеріальні активи | 1000 | 25919 | 21183 |
| первісна вартість | 1001 | 78783 | 79863 |
| накопичена амортизація | 1002 | 52864 | 58680 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 46001 | 18857 |
| Основні засоби | 1010 | 815160 | 741230 |
| первісна вартість | 1011 | 1184768 | 1194837 |
| знос | 1012 | 369608 | 453607 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | -- | -- |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | -- | -- |
| Довгострокові фінансові інвестиції:  які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | -- | -- |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | 2 | 2 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 1520 | 839 |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 71691 | 66260 |
| Інші необоротні активи | 1090 | -- | -- |
| Усього за розділом I | 1095 | 960293 | 848371 |
| II. Оборотні активи  Запаси | 1100 | 7051 | 4538 |
| Виробничі запаси | 1101 | 3515 | 2141 |
| Товари | 1104 | 3536 | 2397 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | -- | -- |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 79765 | 75319 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:  за виданими авансами | 1130 | 21994 | 32562 |
| з бюджетом | 1135 | 7716 | 8229 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | -- | -- |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | 5179 | 8205 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 37430 | 36670 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | -- | -- |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 106215 | 76897 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 540 | 593 |
| Інші оборотні активи | 1190 | 6178 | 6939 |
| Усього за розділом II | 1195 | 272068 | 249952 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | 29985 | 28750 |
| Баланс | 1300 | 1262346 | 1127073 |
| **Пасив** | **Код рядка** | **На початок звітного року** | **На кінець звітного періоду** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| І. Власний капітал  Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 852439 | 852439 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 179476 | 143680 |
| Додатковий капітал | 1410 | 332 | 332 |
| Резервний капітал | 1415 | -- | -- |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | -849010 | -869361 |
| Неоплачений капітал | 1425 | -- | -- |
| Вилучений капітал | 1430 | -- | -- |
| Усього за розділом I | 1495 | 183237 | 127090 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення  Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | 39397 | 31539 |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | -- | -- |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 352809 | 328172 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 20392 | 6213 |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | 20392 | 6213 |
| Цільове фінансування | 1525 | 471494 | 471244 |
| Усього за розділом II | 1595 | 884092 | 837168 |
| IІІ. Поточні зобов'язання і забезпечення  Короткострокові кредити банків | 1600 | -- | -- |
| Поточна кредиторська заборгованість за:  довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 100697 | 77834 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 34510 | 33070 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 6102 | 291 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | -- | -- |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 178 | 823 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 41 | 60 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 13261 | 12843 |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | 30 | 60 |
| Поточні забезпечення | 1660 | 9743 | 11855 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 26685 | 20820 |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 3770 | 5159 |
| Усього за розділом IІІ | 1695 | 195017 | 162815 |
| ІV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,  утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | -- | -- |
| Баланс | 1900 | 1262346 | 1127073 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Генеральний директор** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Чинар Мурат** |
|  | **(підпис)** |  |
|  |  |  |
| **Головний бухгалтер** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Євтушик Марина Анатоліївна** |
|  | **(підпис)** |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Коди | | |
|  | Дата (рік, місяць, число) | 2020 | 12 | 31 |
| Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФАРЛЕП-IНВЕСТ" | за ЄДРПОУ | 19199961 | | |

**Звіт про фінансові результати ( Звіт про сукупний дохід** **)**

**за 2020 рік**

|  |  |
| --- | --- |
| Форма № 2 Код за ДКУД | 1801003 |

**І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Стаття** | **Код рядка** | **За звітний період** | **За аналогічний період попереднього року** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 511703 | 549037 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (376783) | (384349) |
| Валовий:       прибуток | 2090 | 134920 | 164688 |
| збиток | 2095 | (--) | (--) |
| Інші операційні доходи | 2120 | 81951 | 131049 |
| Адміністративні витрати | 2130 | (110003) | (127624) |
| Витрати на збут | 2150 | (63010) | (74449) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (32045) | (103681) |
| Фінансовий результат від операційної діяльності:       прибуток | 2190 | 11813 | -- |
| збиток | 2195 | (--) | (10017) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | -- | -- |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 2276 | 28880 |
| Інші доходи | 2240 | 19616 | 22251 |
| Фінансові витрати | 2250 | (69701) | (99636) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (--) | (--) |
| Інші витрати | 2270 | (19284) | (21755) |
| Фінансовий результат до оподаткування:  прибуток | 2290 | -- | -- |
| збиток | 2295 | (55280) | (80277) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | 1834 | 22866 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | -- | -- |
| Чистий фінансовий результат:       прибуток | 2350 | -- | -- |
| збиток | 2355 | (53446) | (57411) |

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Стаття** | **Код рядка** | **За звітний період** | **За аналогічний період попереднього року** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 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 | 33095 | 72562 |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | 33095 | 72562 |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | -- | -- |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | 33095 | 72562 |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | -20351 | 15151 |

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назва статті** | **Код рядка** | **За звітний період** | **За аналогічний період попереднього року** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Матеріальні затрати | 2500 | 7149 | 8641 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 155613 | 187279 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 27447 | 32240 |
| Амортизація | 2515 | 134254 | 117838 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 257378 | 344105 |
| **Разом** | 2550 | 581841 | 690103 |

**ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назва статті** | **Код рядка** | **За звітний період** | **За аналогічний період попереднього року** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | 85243867 | 85243867 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | 85243867 | 85243867 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | ( 0.62698000) | ( 0.67349000) |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | ( 0.62698000) | ( 0.67349000) |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | -- | -- |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Генеральний директор** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Чинар Мурат** |
|  | **(підпис)** |  |
|  |  |  |
| **Головний бухгалтер** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Євтушик Марина Анатоліївна** |
|  | **(підпис)** |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Коди | | |
|  | Дата (рік, місяць, число) | 2020 | 12 | 31 |
| Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФАРЛЕП-IНВЕСТ" | за ЄДРПОУ | 19199961 | | |

**Звіт про рух грошових коштів ( за прямим методом )**

**за 2020 рік**

|  |  |
| --- | --- |
| Форма № 3 Код за ДКУД | 1801004 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Стаття** | **Код рядка** | **За звітний період** | **За аналогічний період попереднього року** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| І. Рух коштів у результаті операційної діяльності  Надходження від:  Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 620320 | 502956 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | -- | -- |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | -- | -- |
| Цільового фінансування | 3010 | -- | 209 |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | -- | 13262 |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | -- | 2754 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 1426 | 23981 |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | -- | 117 |
| Інші надходження | 3095 | -- | 143328 |
| Витрачання на оплату:  Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (342650) | (182961) |
| Праці | 3105 | (128440) | (156408) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (32996) | (37403) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (81830) | (96275) |
| Зобов'язання з податку на додану вартість | 3117 | (44790) | (54165) |
| Зобов'язання з інших податків і зборів | 3118 | (37040) | (42110) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | (--) | (21994) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | (--) | (492) |
| Інші витрачання | 3190 | (--) | (726) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 35830 | 190348 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності  Надходження від реалізації:  фінансових інвестицій | 3200 | -- | -- |
| необоротних активів | 3205 | 213 | -- |
| Надходження від отриманих:  відсотків | 3215 | -- | -- |
| дивідендів | 3220 | -- | -- |
| Надходження від деривативів | 3225 | -- | -- |
| Інші надходження | 3250 | -- | -- |
| Витрачання на придбання:  фінансових інвестицій | 3255 | (--) | (--) |
| необоротних активів | 3260 | (75365) | (35926) |
| Виплати за деривативами | 3270 | (--) | (--) |
| Інші платежі | 3290 | (--) | (--) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | -75152 | -35926 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності  Надходження від:  Власного капіталу | 3300 | -- | -- |
| Отримання позик | 3305 | -- | -- |
| Інші надходження | 3340 | -- | 99788 |
| Витрачання на:  Викуп власних акцій | 3345 | (--) | (--) |
| Погашення позик | 3350 | -- | -- |
| Сплату дивідендів | 3355 | (--) | (--) |
| Інші платежі | 3390 | (3276) | (429780) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | -3276 | -329992 |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | -42598 | -175570 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 106215 | 281785 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 13280 | -- |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 76897 | 106215 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Генеральний директор** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Чинар Мурат** |
|  | **(підпис)** |  |
|  |  |  |
| **Головний бухгалтер** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Євтушик Марина Анатолiївна** |
|  | **(підпис)** |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Коди | | |
|  | Дата (рік, місяць, число) | 2020 | 12 | 31 |
| Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФАРЛЕП-IНВЕСТ" | за ЄДРПОУ | 19199961 | | |

**Звіт про власний капітал**

**за 2020 рік**

|  |  |
| --- | --- |
| Форма № 4 Код за ДКУД | 1801005 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Стаття** | **Код рядка** | **Зареєст-рований (пайовий)**  **капітал** | **Капітал у дооцін-ках** | **Додат-ковий капітал** | **Резер-вний капітал** | **Нероз-**  **поділе-**  **ний прибуток (непокритий збиток)** | **Неопла-чений капітал** | **Вилу-чений капітал** | **Всього** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| Залишок на початок року | 4000 | 852439 | 179476 | 332 | -- | -849010 | -- | -- | 183237 |
| Коригування:  Зміна облікової політики | 4005 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Виправлення помилок | 4010 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Інші зміни | 4090 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 852439 | 179476 | 332 | -- | -849010 | -- | -- | 183237 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | -- | -- | -- | -- | -53446 | -- | -- | -53446 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | -- | -- | -- | -- | 33095 | -- | -- | 33095 |
| Інший сукупний дохід | 4116 | -- | -- | -- | -- | 33095 | -- | -- | 33095 |
| Розподіл прибутку:  Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Внески учасників : Внески до капіталу | 4240 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Вилучення капіталу : Викуп акцій (часток) | 4260 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | -- | -35796 | -- | -- | -- | -- | -- | -35796 |
| Разом змін у капіталі | 4295 | -- | -35796 | -- | -- | -20351 | -- | -- | -56147 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 852439 | 143680 | 332 | -- | -869361 | -- | -- | 127090 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Генеральний директор** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Чинар Мурат** |
|  | **(підпис)** |  |
|  |  |  |
| **Головний бухгалтер** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Євтушик Марина Анатолiївна** |
|  | **(підпис)** |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | Коди | | |
|  | Дата (рік, місяць, число) | | | 2020 | 12 | 31 |
| Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФАРЛЕП-IНВЕСТ" | за ЄДРПОУ | | | 19199961 | | |
| Територія | за КОАТУУ | | | 8038200000 | | |
| Організаційно-правова форма господарювання АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО | за КОПФГ | | | 230 | | |
| Вид економічної діяльності ДІЯЛЬНІСТЬ У СФЕРІ ПРОВОДОВОГО ЕЛЕКТРОЗВ'ЯЗКУ | за КВЕД | | | 61.10 | | |
| Середня кількість працівників 741 |  | | |  | | |
| Одиниця виміру : тис. грн. |  | | |  | | |
| Адреса 01011 Печерський р-н, мiсто Київ, провулок Євгена Гуцала,будинок 3, т.(044) 230-84-30  Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): |  | | |  | | |
| за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку |  |  |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності |  | V |

**Консолідований баланс ( Звіт про фінансовий стан ) на "31" грудня 2020 р.**

|  |  |
| --- | --- |
| Форма № 1-к Код за ДКУД | 1801007 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Код рядка** | **На початок звітного періоду** | **На кінець звітного періоду** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| I. Необоротні активи  Нематеріальні активи | 1000 | 24939 | 21984 |
| первісна вартість | 1001 | 76082 | 83565 |
| накопичена амортизація | 1002 | 51143 | 61581 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | -- | 18857 |
| Основні засоби | 1010 | 862982 | 741230 |
| первісна вартість | 1011 | 1227515 | 1194837 |
| знос | 1012 | 364533 | 453607 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | -- | -- |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | -- | -- |
| Довгострокові фінансові інвестиції:  які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | -- | -- |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | -- | -- |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 1520 | 839 |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 32579 | 34721 |
| Гудвіл при консолідації | 1055 | -- | -- |
| Інші необоротні активи | 1090 | -- | -- |
| Усього за розділом I | 1095 | 922020 | 817631 |
| II. Оборотні активи  Запаси | 1100 | 6409 | 4538 |
| Виробничі запаси | 1101 | 2873 | 2141 |
| Товари | 1104 | 3536 | 2397 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | -- | -- |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 116475 | 75319 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:  за виданими авансами | 1130 | 18401 | 32562 |
| з бюджетом | 1135 | 37 | 8241 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 37 | -- |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | -- | 36670 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | -- | -- |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 106244 | 76919 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | -- | 593 |
| Інші оборотні активи | 1190 | 6048 | 6939 |
| Усього за розділом II | 1195 | 253614 | 241781 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | 29985 | 28750 |
| Баланс | 1300 | 1205619 | 1088162 |
| **Пасив** | **Код рядка** | **На початок звітного року** | **На кінець звітного періоду** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| І. Власний капітал  Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 852439 | 852439 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 179476 | 143681 |
| Додатковий капітал | 1410 | -- | -- |
| Резервний капітал | 1415 | -- | -- |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | -850261 | -868512 |
| Неоплачений капітал | 1425 | -- | -- |
| Вилучений капітал | 1430 | -- | -- |
| Неконтрольована частка | 1490 | -4054 | -7382 |
| Усього за розділом I | 1495 | 177600 | 120226 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення  Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | -- | -- |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | -- | -- |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 351770 | 328172 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | -- | 6213 |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | -- | 6213 |
| Цільове фінансування | 1525 | 471494 | 471244 |
| Усього за розділом II | 1595 | 823264 | 805629 |
| IІІ. Поточні зобов'язання і забезпечення  Короткострокові кредити банків | 1600 | 835 | -- |
| Поточна кредиторська заборгованість за:  довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 100697 | 76960 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 47022 | 33102 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | -- | 685 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | -- | -- |
| розрахунками зі страхування | 1625 | -- | 823 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | -- | 60 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 11106 | 12843 |
| Поточні забезпечення | 1660 | 18410 | 11855 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 26685 | 20820 |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | -- | 5159 |
| Усього за розділом IІІ | 1695 | 204755 | 162307 |
| ІV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,  утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | -- | -- |
| Баланс | 1900 | 1205619 | 1088162 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Генеральний директор** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Чинар Мурат** |
|  | **(підпис)** |  |
|  |  |  |
| **Головний бухгалтер** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Євтушик Марина Анатоліївна** |
|  | **(підпис)** |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Коди | | |
|  | Дата (рік, місяць, число) | 2020 | 12 | 31 |
| Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФАРЛЕП-IНВЕСТ" | за ЄДРПОУ | 19199961 | | |

**Консолідований звіт про фінансові результати ( Звіт про сукупний дохід** **)**

**за 2020 рік**

|  |  |
| --- | --- |
| Форма № 2-к Код за ДКУД | 1801008 |

**І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Стаття** | **Код рядка** | **За звітний період** | **За аналогічний період попереднього року** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 555868 | 814158 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (376783) | (310507) |
| Валовий:       прибуток | 2090 | 179085 | 503651 |
| збиток | 2095 | (--) | (--) |
| Інші операційні доходи | 2120 | -- | -- |
| Адміністративні витрати | 2130 | (107844) | (148282) |
| Витрати на збут | 2150 | (63010) | (90757) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (12890) | (255139) |
| Фінансовий результат від операційної діяльності:       прибуток | 2190 | -- | 9473 |
| збиток | 2195 | (4659) | (--) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | -- | -- |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 16577 | -- |
| Інші доходи | 2240 | -- | -- |
| Фінансові витрати | 2250 | (68139) | (64162) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (--) | (--) |
| Інші витрати | 2270 | (--) | (8625) |
| Фінансовий результат до оподаткування:  прибуток | 2290 | -- | -- |
| збиток | 2295 | (56221) | (63314) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | 1548 | 22822 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | -- | -- |
| Чистий фінансовий результат:       прибуток | 2350 | -- | -- |
| збиток | 2355 | (54673) | (40492) |

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Стаття** | **Код рядка** | **За звітний період** | **За аналогічний період попереднього року** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | -2701 | -22046 |
| 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 | -2701 | -22046 |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | -- | -- |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | -2701 | -22046 |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | -57374 | -62538 |
| Чистий прибуток (збиток), що належить:  власникам материнської компанії | 2470 | -51345 | -44616 |
| неконтрольованій частці | 2475 | -3328 | 4124 |
| Сукупний дохід, що належить:  власникам материнської компанії | 2480 | -54046 | -66662 |
| неконтрольованій частці | 2485 | -3328 | 4124 |

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назва статті** | **Код рядка** | **За звітний період** | **За аналогічний період попереднього року** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Матеріальні затрати | 2500 | 7149 | 7582 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 155691 | 212002 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 27447 | 34685 |
| Амортизація | 2515 | 132385 | 130850 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 237855 | 419566 |
| **Разом** | 2550 | 560527 | 804685 |

**ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назва статті** | **Код рядка** | **За звітний період** | **За аналогічний період попереднього року** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | 85243867 | 85243867 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | 85243867 | 85243867 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | ( 0.64137680) | ( -0.47501360) |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | ( 0.64137680) | ( 0.47501360) |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | -- | -- |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Генеральний директор** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Чинар Мурат** |
|  | **(підпис)** |  |
|  |  |  |
| **Головний бухгалтер** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Євтушик Марина Анатоліївна** |
|  | **(підпис)** |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Коди | | |
|  | Дата (рік, місяць, число) | 2020 | 12 | 31 |
| Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФАРЛЕП-IНВЕСТ" | за ЄДРПОУ | 19199961 | | |

**Консолідований звіт про рух грошових коштів ( за прямим методом )**

**за 2020 рік**

|  |  |
| --- | --- |
| Форма № 3-к Код за ДКУД | 1801009 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Стаття** | **Код рядка** | **За звітний період** | **За аналогічний період попереднього року** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| І. Рух коштів у результаті операційної діяльності  Надходження від:  Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 620862 | 873950 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | -- | -- |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | -- | -- |
| Цільового фінансування | 3010 | -- | -- |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 1427 | 26020 |
| Інші надходження | 3095 | -- | -- |
| Витрачання на оплату:  Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (342994) | (443627) |
| Праці | 3105 | (128514) | (203054) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (32996) | (35732) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (84696) | (86718) |
| Зобов'язання з податку на додану вартість | 3117 | (44790) | (81877) |
| Зобов'язання з інших податків і зборів | 3118 | (39906) | (4841) |
| Інші витрачання | 3190 | (--) | (--) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 33089 | 130839 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності  Надходження від реалізації: фінансових інвестицій | 3200 | -- | -- |
| необоротних активів | 3205 | -- | -- |
| Надходження від отриманих:  відсотків | 3215 | -- | -- |
| дивідендів | 3220 | -- | -- |
| Надходження від деривативів | 3225 | -- | -- |
| Інші надходження | 3250 | -- | 16225 |
| Витрачання на придбання:  фінансових інвестицій | 3255 | (--) | (--) |
| необоротних активів | 3260 | (75519) | (83501) |
| Виплати за деривативами | 3270 | (--) | (--) |
| Інші платежі | 3290 | (--) | (9151) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | -75519 | -76427 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності  Надходження від: Власного капіталу | 3300 | -- | -- |
| Отримання позик | 3305 | -- | -- |
| Інші надходження | 3340 | 25000 | 211598 |
| Витрачання на:  Викуп власних акцій | 3345 | (--) | (--) |
| Погашення позик | 3350 | -- | -- |
| Сплату дивідендів | 3355 | (--) | (--) |
| Інші платежі | 3390 | (25000) | (435524) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | -- | -223926 |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | -42430 | -169514 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 106244 | 281795 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 13105 | -6037 |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 76919 | 106244 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Генеральний директор** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Чинар Мурат** |
|  | **(підпис)** |  |
|  |  |  |
| **Головний бухгалтер** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Євтушик Марина Анатолiївна** |
|  | **(підпис)** |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Коди | | |
|  | Дата (рік, місяць, число) | 2020 | 12 | 31 |
| Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФАРЛЕП-IНВЕСТ" | за ЄДРПОУ | 19199961 | | |

**Консолідований звіт про власний капітал**

**за 2020 рік**

|  |  |
| --- | --- |
| Форма № 4-к Код за ДКУД | 18010011 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Стаття** | **Належить власникам материнської компанії** | | | | | | | | | **Некон-трольова-на частка** | **Разом** |
| **Код рядка** | **Зареєст-рований (пайовий)**  **капітал** | **Капітал у дооцінках** | **Додат-ковий капітал** | **Резервний капітал** | **Нероз-**  **поділе-**  **ний прибуток (непокритий збиток)** | **Неопла-чений капітал** | **Вилу-чений капітал** | **Всього** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** |
| Залишок на початок року | 4000 | 852439 | 179476 | -- | -- | -850261 | -- | -- | 181654 | -4054 | 177600 |
| Коригування:  Зміна облікової політики | 4005 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Виправлення помилок | 4010 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Інші зміни | 4090 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 852439 | 179476 | -- | -- | -850261 | -- | -- | 181654 | -4054 | 177600 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | -- | -- | -- | -- | -51345 | -- | -- | -51345 | -3328 | -54673 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | -- | -2701 | -- | -- | -- | -- | -- | -2701 | -- | -2701 |
| Розподіл прибутку:  Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Внески учасників : Внески до капіталу | 4240 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Вилучення капіталу : Викуп акцій (часток) | 4260 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | -- | -33094 | -- | -- | 33094 | -- | -- | -- | -- | -- |
| Разом змін у капіталі | 4295 | -- | -35795 | -- | -- | -18251 | -- | -- | -54046 | -3328 | -57374 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 852439 | 143681 | -- | -- | -868512 | -- | -- | 127608 | -7382 | 120226 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Генеральний директор** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Чинар Мурат** |
|  | **(підпис)** |  |
|  |  |  |
| **Головний бухгалтер** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Євтушик Марина Анатолiївна** |
|  | **(підпис)** |  |

**Примітки до фінансової звітності, складені відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності**

ПРИМIТКИ ДО ФIНАНСОВОЇ ЗВIТНОСТI ЗА 2020 РIК

1. ПрАТ "Фарлеп-Iнвест" та його дiяльнiсть

ПрАТ "Фарлеп-Iнвест" (далi - Компанiя) є приватним акцiонерним товариством, що зареєстроване в Українi згiдно з українським законодавством. Компанiя знаходяться у власностi Ucomline Holding Limited (100% власником якої є System Capital Limited (SCM)), фактичний контроль над якою здiйснює пан Рiнат Ахметов. Ucomline Holding Limited володiє 99,99% акцiй Компанiї. Пан Ахметов також володiє частками в капiталi ряду iнших компанiй, що не входять до складу Компанiї. Iнформацiя про операцiї з пов'язаними сторонами наведена в Примiтцi 8.

Компанiя є одним з найбiльших операторiв фiксованого зв'язку в Українi, та надає повний спектр телекомунiкацiйних послуг на оптовому та роздрiбному ринках. Компанiя надає послуги телефонного зв'язку, доступу в Iнтернет, передачi даних, цифрового телебачення через мережу Iнтернет (IPTV), обслуговування телекомунiкацiйних мереж та транзит голосового трафiку для операторiв разом з iншими супутнiми послугами. Компанiя здiйснює свою дiяльнiсть пiд торговою маркою "Вега" i надає свої послуги в бiльшостi областей України. Мережа покриває всi мiста з населенням понад мiльйон чоловiк.

Станом на 31 грудня 2020 року, Компанiя мала дочiрню компанiю ТОВ "Кейбл ТВ-Фiнанси" (31 грудня 2019 року: ТОВ "Кейбл ТВ-Фiнанси").

10 квiтня 2019 року Компанiя продала свою дочiрню компанiю ПрАТ "Свiт".

Незважаючи на той факт, що Компанiя володiє лише 5% ТОВ "Кейбл ТВ-Фiнанси", вона здiйснює повний операцiйний контроль над ним.

Також протягом 2018 року Компанiя iнвестувала у ТОВ "Дiджiтал Скрiнз". При цьому, ТОВ "Дiджiтал Скрiнз" стало дочiрньою компанiєю лише 1 сiчня 2019 року, це день, коли Компанiя отримала операцiйний контроль над ним. 17 жовтня 2019 року Компанiя продала свою дочiрню компанiю ТОВ "Дiджiтал Скрiнз".

Станом на 31 грудня деталi по вiдповiдним iнвестицiям були наступнi:

Компанiя Країна Iндустрiя Частка, % Сума, 31 грудня 2020 р. Сума, 31 грудня 2019 р.

ТОВ "Кейбл ТВ-Фiнанси" Україна Телекомунiкацiї 5% 2 2

Юридична адреса Компанiї: провулок Гуцала, 3, м. Київ, Україна.

Фактична адреса Компанiї: вулиця Солом'янська, 3, м. Київ, Україна.

Станом на 31 грудня 2020 року в Компанiї працювали 695 особи (на 31 грудня 2019 року: 794 осiб).

Фiнансова звiтнiсть пiдготована керiвництвом 01 березня 2021 року i пiдписана та затверджена до випуску 16 квiтня 2021 року.

2. Операцiйне середовище, i здатнiсть Компанiї продовжувати дiяльнiсть на безперервнiй основi

Операцiйне середовище. Економiчна ситуацiя в Українi багато в чому обумовлена геополiтичною напругою i вiйськовим конфлiктом на сходi України.

Телекомунiкацiйний ринок є менш вразливим до негативних наслiдкiв економiчної нестабiльностi в порiвняннi з багатьма iншими секторами. Ринок телекомунiкацiй в Українi регулюється Нацiональною комiсiєю, що здiйснює регулювання у сферi зв'язку та iнформатизацiї (НКРЗI). НКРЗI видає лiцензiї на надання телекомунiкацiйних послуг i забезпечує регулювання тарифiв i контроль за дотриманням положень i вимог чинного законодавства.

Керiвництво стежить за розвитком подiй в поточнiй ситуацiї та вживає заходiв, в разi необхiдностi, для мiнiмiзацiї негативного впливу, наскiльки це можливо. Подальшi несприятливi подiї в полiтичних, макроекономiчних умовах та/або умовах мiжнародної торгiвлi можуть також негативно вплинути непередбачуваним чином на фiнансовий стан Компанiї та її фiнансовi результати.

Безперервнiсть дiяльностi Ця фiнансова звiтнiсть була пiдготовлена вiдповiдно до принципу подальшого функцiонування Компанiї в якостi безперервно дiючого пiдприємства, який передбачає реалiзацiю активiв i виконання фiнансових та iнших зобов'язань в ходi нормального ведення бiзнесу. В 2020 роцi Компанiя отримала 53 446 тис. грн. збитку (2019 рiк: 57 402 тис. грн. збитку) та згенерувала 114 270 тис. грн. грошових коштiв вiд операцiйної дiяльностi (2019 рiк: 83 303 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2020 року поточнi активи Компанiї перевищували поточнi зобов'язання на 105 790 тис. грн. (31 грудня 2019 року: 84 368 тис. грн.).

З 31 грудня 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво вплинуло на економiчне становище як України, так i Компанiї. Значна кiлькiсть компанiй в країнi вимушенi припиняти або обмежувати свою дiяльнiсть на невизначений на дату пiдготовки цiєї фiнансової звiтностi час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вiрусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соцiальнi дистанцiї, призупинення дiяльностi об'єктiв iнфраструктури, тощо уповiльнюють економiчну дiяльнiсть компанiй, у тому числi i Компанiї. Фiнансова система в країнi на дату пiдготовки цiєї фiнансової звiтностi працює вiдносно стабiльно, але має суттєвi валютнi ризики.

Компанiя визначила, що цi подiї є некоригуючими по вiдношенню до фiнансової звiтностi за 2020 рiк. Вiдповiдно, фiнансовий стан на 31 грудня 2020 року та результати дiяльностi за рiк, що закiнчився 31 грудня 2020 року, не було скориговано на вплив подiй, пов'язаних з COVID-19.

Тривалiсть та вплив пандемiї COVID-19, а також ефективнiсть державної пiдтримки на дату пiдготовки цiєї фiнансової звiтностi залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнiм ступенем достовiрностi оцiнити обсяги, тривалiсть i тяжкiсть цих наслiдкiв, а також їх вплив на фiнансовий стан та результати дiяльностi Компанiї в майбутнiх перiодах.

Лiквiднiсть Компанiї iнколи залежить вiд рефiнансування кiнцевою материнською компанiєю та iншими пов'язаними сторонами. Разом з тим, Компанiя не потребує додаткового фiнансування вiд материнської компанiї, щоб продовжувати дiяльнiсть в найближчому майбутньому.

3. Основнi принципи облiкової полiтики

Основа пiдготовки iнформацiї. Ця фiнансова звiтнiсть пiдготовлена вiдповiдно до Мiжнародних стандартiв фiнансової звiтностi (МСФЗ), прийнятих Європейським Союзом (ЄС). Фiнансова звiтнiсть пiдготовлена на основi принципу iсторичної вартостi, за винятком окремих груп основних засобiв, фiнансових активiв та фiнансових зобов'язань, якi облiковуються за справедливою вартiстю.

Основнi принципи облiкової полiтики, що застосовуються при пiдготовцi цiєї фiнансової звiтностi, описанi нижче. Цi принципи застосовувались послiдовно вiдносно всiх представлених звiтних перiодiв.

Використання бухгалтерських оцiнок. Пiдготовка фiнансової звiтностi вiдповiдно до МСФЗ вимагає застосування деяких iстотних облiкових оцiнок. Вона також вимагає вiд керiвництва професiйних суджень в процесi застосування облiкової полiтики Компанiї. Питання, якi характеризуються пiдвищеною складнiстю або бiльшою мiрою вимагають суджень, а також питання, де припущення та розрахунки є суттєвими для фiнансової звiтностi, описанi в Примiтках 2 i 4.

Функцiональна валюта i валюта представлення. Статтi фiнансової звiтностi Компанiї оцiнюються з використанням валюти первинного економiчного середовища, в якому працює Компанiя (функцiональної валюти). Ця фiнансова звiтнiсть представлена в гривнях, яка є функцiональною валютою Компанiї i валютою представлення Компанiї. Суми округлюються до тисяч, окрiм випадкiв, коли зазначено iнше.

Операцiї, деномiнованi у валютах, вiдмiнних вiд вiдповiдної функцiональної валюти, перераховуються у функцiональну валюту за обмiнним курсом на дату операцiї. Прибутки i збитки вiд курсових рiзниць, що виникають в результатi розрахунку по операцiях i перерахунку монетарних активiв i зобов'язань, деномiнованих в iноземнiй валютi, в функцiональну валюту на кiнець року, включаються до складу прибутку або збитку. Немонетарнi статтi на кiнець року не перераховуються.

Курси обмiну, що використовувалися для перерахунку сум в iноземнiй валютi, були наступними:

31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019 р.

Долар США (UAH/USD) 28,2746 23,6863

Євро (UAH/EUR) 34,7396 26,4220

Середньозважений курс

2020 р. 2019 р.

Долар США (UAH/USD) 26,9575 25,8373

Євро (UAH/EUR) 30,7879 28,9413

Основнi засоби. Починаючи з 31 грудня 2016 року балансова вартiсть усiх груп основних засобiв (за винятком земельних дiлянок та незавершених капiтальних iнвестицiй) облiковується за моделлю переоцiнки. Станом на 31 грудня 2016 року процес оцiнювання всiх груп, за винятком земельних дiлянок, був здiйснений незалежними оцiнювачами. Незавершенi капiтальнi iнвестицiї облiковуються за iсторичною вартiстю.

Справедлива вартiсть об'єктiв нерухомостi була визначена з посиланням на ринкову вартiсть вiдповiдних об'єктiв на дату оцiнки. Справедлива вартiсть спецiалiзованої телекомунiкацiйної мережi та обладнання була визначена з використанням пiдходу залишкової вiдновлюваної вартостi, оскiльки для таких об'єктiв не було наявної iнформацiї щодо ринкової вартостi. До наступної перiодичної переоцiнки цi об'єкти будуть облiковуватися по переоцiненiй вартостi за вирахуванням наступного накопиченого зносу та резерву на знецiнення. Земельнi дiлянки облiковуються за первiсною вартiстю. Суттєвi облiковi припущення та фактори, котрi беруться до уваги при визначеннi справедливої вартостi основних засобiв, розкритi у Примiтцi 4.

Збiльшення вартостi вiд переоцiнки визнається у складi iншого сукупного доходу i вiдображається у статтi резерву переоцiнки в капiталi. Однак таке збiльшення має визнаватися у складi прибуткiв i збиткiв у тому розмiрi, в якому воно вiдновлює суму зменшення вартостi вiд переоцiнки того ж активу, яке ранiше було визнане у складi прибуткiв i збиткiв. Зменшення вартостi вiд переоцiнки визнається у складi прибуткiв i збиткiв, за винятком ситуацiї, коли по даному активу iснує резерв переоцiнки вiдображений у статтi "збiльшення вартостi вiд переоцiнки", - у такому разi спершу зменшується сума у данiй статтi.

Рiзниця мiж сумою амортизацiї, розрахованої на основi переоцiненої балансової вартостi активу, та сумою амортизацiї, розрахованої на основi первiсної вартостi активу, переноситься з резерву переоцiнки на нерозподiлений прибуток (непокритий збиток). Пiсля продажу активу вiдповiдний резерв переоцiнки переноситься на нерозподiлений прибуток (непокритий збиток).

Коли переоцiнюється об'єкт основних засобiв, на дату переоцiнки сума накопиченої амортизацiї вiднiмається вiд iсторичної вартостi активу, а нова балансова вартiсть дорiвнює його переоцiненiй вартостi.

Амортизацiя. Амортизацiя вiдноситься на прибутки i збитки за прямолiнiйним методом так, щоб вартiсть окремих основних засобiв зменшувалася до їх лiквiдацiйної вартостi протягом розрахункового строку їх корисної експлуатацiї. Нарахування амортизацiї починається з дати придбання, а щодо активiв, створених Компанiєю самостiйно, - з того часу, коли створення активу завершено i вiн готовий до експлуатацiї. Розрахунковi термiни експлуатацiї основних засобiв є такими:

Строк корисної експлуатацiї, рокiв

ВОЛЗ, будiвлi та споруди 8-25

Телекомунiкацiйне обладнання та мережевi комутатори 5

Iнше 1-5

Незавершенi капiтальнi iнвестицiї представляють собою вартiсть основних засобiв, будiвництво яких ще не завершено. Пiсля завершення будiвництва актив переноситься до складу вiдповiдної категорiї основних засобiв. Незавершенi капiтальнi iнвестицiї не амортизуються.

Лiквiдацiйна вартiсть основного засобу - це розрахункова сума, яку Компанiя отримала б в даний момент вiд продажу цього активу, за вирахуванням витрат на вибуття, якби стан та перiод використання об'єкта основних засобiв були такими, якi очiкуються в кiнцi термiну його експлуатацiї. Лiквiдацiйна вартiсть i термiни їх корисного використання переглядаються та, за необхiдностi, коригуються станом на кiнець кожного звiтного перiоду.

Невстановлене обладнання представляє собою обладнання, придбане Компанiєю, але ще не введене в експлуатацiю. Таке обладнання не амортизується.

Тимчасово демонтоване обладнання продовжує амортизуватися протягом очiкуваного залишкового строку корисної експлуатацiї.

Актив з права користування та оренднi зобов'язання. Компанiя має певнi оренднi договори, зокрема з оренди:

- кабельної каналiзацiї

- технiчних примiщень

- технiчного обладнання

- останньої милi

- офiсних примiщень

- складiв

- транспортних засобiв

- дата-центру.

Оренда визнається, вимiрюється та презентується вiдповiдно до МСФЗ 16 Оренда.

Застосовуючи МСФЗ 16, Компанiя має робити коригування, якi впливають на оцiнку орендних зобов'язань та оцiнку активу з права користування. Це включає в себе: визначення договорiв, до яких застосовується МСФЗ 16, визначення строку оренди та ставку вiдсотка щодо майбутнiх орендних платежiв.

Строк оренди, визначений Компанiєю, складається з невiдмовного перiоду оренди разом з перiодами, якi охоплюються можливiстю продовження оренди у випадку, якщо Компанiя об'рунтовано впевнена у тому, що вона реалiзує таку можливiсть, та перiодами, якi охоплюються можливiстю припинити дiю оренди, якщо Компанiя об'рунтовано впевнена у тому, що вона не реалiзує таку можливiсть. Для орендних договорiв з невизначеним строком Компанiя прирiвнює тривалiсть договору до економiчного корисного строку експлуатацiї необоротних активiв, якi розмiщенi у орендованому примiщеннi та фiзично поєднанi з ним, або ж прирiвнює тривалiсть договору до середнього типового ринкового строку договору вiдповiдного виду оренди. Той самий економiчний корисний строк експлуатацiї застосовується для визначення строкiв амортизацiї активу з права користування.

Розрахунковi строки експлуатацiї актвiв з права користування є такими:

Строк корисної експлуатацiї, рокiв

Кабельна каналiзацiя 15

Технiчнi примiщення 10

Технiчне обладнання 5

Офiснi примiщення 8

Склади 10

Дата-центр 10

Остання миля 10

Транспортнi засоби 5

Амортизацiя вiдноситься на прибутки i збитки за прямолiнiйним методом.

На дату початку оренди Компанiя визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди Компанiя оцiнює актив з права користування за собiвартiстю, а орендне зобов'язання - за теперiшньою вартiстю орендних платежiв, не сплачених на таку дату.

В подальшому, Компанiя оцiнює актив з права користування за собiвартiстю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизацiї та будь-яких накопичених збиткiв внаслiдок зменшення корисностi, та з коригуванням на будь-яку переоцiнку орендного зобов'язання.

Орендне зобов'язання переоцiнюється, якщо виконується будь-яка з таких двох умов: або змiнився строк оренди, або змiнилася оцiнка можливостi придбання базового активу. Переоцiнка здiйснюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежiв з використанням переглянутої ставки дисконту.

Також, якщо наявна модифiкацiя оренди, яка облiковується як окрема оренда, орендар має переоцiнити орендне зобов'язання шляхом коригування активу з права користування.

Компанiя вирiшила не визнавати актив з права користування та оренднi зобов'язання до оренди зi строком 12 мiсяцiв або менше, та оренди, за якою базовий актив є малоцiнним. Оренднi платежi, пов'язанi з такою орендою, визнаються у звiтi про сукупний дохiд як витрати на прямолiнiйнiй основi протягом строку оренди.

Також, Компанiя використала модифiкований ретроспективний пiдхiд для переходу на МСФЗ 16, та вирiшила використати практичний прийом, який дозволяє не переоцiнювати, чи договiр є орендним, або мiстить оренду на дату першого застосування.

Товарно-матерiальнi запаси. Запаси складаються з клiєнтського обладнання, палива, офiсних запасiв та запасних частин. Запаси облiковуються за меншою з двох вартостей: собiвартiстю або чистою вартiстю реалiзацiї. Чиста вартiсть реалiзацiї являє собою розрахункову цiну продажу в ходi звичайної господарської дiяльностi за вирахуванням маркетингових витрат на продаж. Собiвартiсть запасiв, що використовуються в будiвництвi основних засобiв та при наданнi iнших послуг визначаються за середньозваженим методом.

Нематерiальнi активи. Всi нематерiальнi активи Компанiї мають визначенi строки експлуатацiї i включають переважно капiталiзоване програмне забезпечення та телекомунiкацiйнi лiцензiї. Придбанi нематерiальнi активи капiталiзуються з урахуванням витрат, понесених на їх придбання та введення в експлуатацiю.

Нематерiальнi активи облiковуються за первiсною вартiстю за вирахуванням накопиченої амортизацiї та збиткiв вiд знецiнення при їх наявностi. При знецiненнi балансова вартiсть нематерiальних активiв зменшується до вищої з двох оцiнок: (i) до вартостi використання, або (ii) до справедливої вартостi за вирахуванням витрат на продаж. Амортизацiя вiдноситься на прибутки та збитки прямолiнiйним методом так, щоб вартiсть окремих активiв зменшувалася до їх лiквiдацiйної вартостi протягом їхнього строку корисної експлуатацiї. Амортизацiя нараховується з мiсяця, наступного за мiсяцем введення об'єкта в експлуатацiю. Розрахунковi строки корисної експлуатацiї є такими:

Строк корисної експлуатацiї, рокiв

Лiцензiї 5

Програмне забезпечення 5-10

Iншi нематерiальнi активи 1-10

Знецiнення нефiнансових активiв. Активи, якi амортизуються, аналiзуються на предмет їх можливого знецiнення в разi будь-яких подiй або змiни обставин, якi вказують на те, що вiдшкодування балансової вартостi може стати неможливим. Збиток вiд знецiнення визнається у сумi, на яку балансова вартiсть активу перевищує вартiсть його вiдшкодування. Вартiсть вiдшкодування активу - це вища з двох величин: (i) справедливої вартостi активу за вирахуванням витрат на продаж або (ii) вартостi використання. Для розрахункiв можливого знецiнення активи групуються на найнижчому рiвнi, на якому iснують окремо iдентифiкованi грошовi потоки (на рiвнi одиниць, що генерують грошовi кошти).

Одиниця, що генерує грошовi потоки, - це найменша група активiв, яка iдентифiкується, що генерує притiк грошових коштiв, який значною мiрою незалежний вiд притоку грошових коштiв вiд iнших активiв чи груп активiв. Зважаючи на специфiку операцiй Компанiї, керiвництво дiйшло висновку, що Компанiя має одну одиницю, що генерує грошовi потоки, i ця одиниця - це мережа Компанiї в цiлому.

Класифiкацiя фiнансових активiв. При початковому визнаннi, фiнансовi активи класифiкуються як такi, що надалi оцiнюються за амортизованою вартiстю, справедливою вартiстю через iнший сукупний дохiд або справедливою вартiстю через прибуток або збиток. Класифiкацiя залежить вiд таких критерiїв: бiзнес-моделi Компанiї з управлiння фiнансовими активами та установленими договором характеристиками грошових потокiв за фiнансовим активом. Перекласифiкацiя фiнансових активiв здiйснюється тодi й лише тодi, коли Компанiя змiнює свою бiзнес-модель управлiння фiнансовими активами.

Початкове визнання фiнансових iнструментiв. Фiнансовi активи i зобов'язання Компанiї початково визнаються за справедливою вартiстю плюс витрати на проведення операцiї з придбання активiв/зобов'язань. Справедливу вартiсть при початковому визнаннi найкраще пiдтверджує цiна операцiї. Прибуток або збиток при початковому визнаннi визнається лише тодi, коли iснує рiзниця мiж справедливою вартiстю та цiною угоди, пiдтвердженням якої можуть бути iншi поточнi угоди з тим самим фiнансовим iнструментом або методи оцiнки, для яких використовуються тiльки данi з вiдкритих ринкiв.

Всi операцiї з придбання та продажу фiнансових iнструментiв, що передбачають поставку протягом перiоду, визначеного законодавством або умовами ринку (договори "звичайної" купiвлi-продажу), визнаються на дату здiйснення угоди, тобто на дату, коли Компанiя зобов'язується здiйснити поставку фiнансового iнструменту. Всi iншi операцiї купiвлi-продажу визнаються на дату розрахунку, при цьому змiна вартостi мiж датою виникнення зобов'язання i датою розрахунку не визнається для активiв, якi облiковуються за первiсною або амортизованою вартiстю.

Подальша оцiнка фiнансових iнструментiв. Пiсля первiсного визнання фiнансовi активи та фiнансовi зобов'язання Компанiї оцiнюються за амортизованою вартiстю.

Амортизована вартiсть являє собою вартiсть при первiсному визнаннi фiнансового iнструмента мiнус погашення основного боргу плюс нарахованi вiдсотки, а для фiнансових активiв - мiнус будь-яке зменшення вартостi щодо понесених збиткiв вiд знецiнення. Нарахованi вiдсотки включають амортизацiю витрат на проведення операцiй, вiдстрочених при початковому визнаннi, та будь-яких премiй або дисконту вiд суми погашення iз використанням методу ефективної процентної ставки. Нарахований процентний дохiд та нарахованi процентнi витрати, включаючи нарахований купонний та амортизований дисконт або премiю (у тому числi комiсiї, якщо такi є, якi вiдстрочуються при первiсному визнаннi), не вiдображаються окремо, а включаються до балансової вартостi вiдповiдних статей звiту про фiнансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки - це метод розподiлу процентних доходiв або процентних витрат протягом вiдповiдного перiоду з метою отримання постiйної процентної ставки (ефективної процентної ставки) вiд балансової вартостi iнструмента. Ефективна процентна ставка - це ставка, яка точно дисконтує розрахунковi майбутнi грошовi виплати або надходження (без урахування майбутнiх кредитних збиткiв) протягом термiну дiї фiнансового iнструменту або, у вiдповiдних випадках, протягом коротшого термiну до чистої балансової вартостi фiнансового iнструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потокiв по iнструментах iз плаваючою ставкою до наступної дати змiни процентної ставки, за винятком премiї чи дисконту, якi вiдображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного iнструмента, або iнших змiнних факторiв, якi не змiнюються залежно вiд ринкового значення. Такi премiї або дисконти амортизуються протягом всього очiкуваного термiну дiї iнструмента. Розрахунок поточної вартостi включає всi комiсiйнi винагороди та виплати, сплаченi або отриманi сторонами договору, що є невiд'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Витрати на проведення операцiї - це додатковi витрати, безпосередньо пов'язанi з придбанням, випуском або вибуттям фiнансового iнструмента. Додатковi витрати - це витрати, якi не були б понесенi, якби операцiя не вiдбулася. Витрати на проведення операцiї включають виплати та комiсiйнi винагороди, сплаченi агентам (у тому числi працiвникам, якi виступають в якостi торгових агентiв), консультантам, брокерам та дилерам; збори, якi сплачуються регулюючим органам та фондовим бiржам, а також податки i збори, що стягуються при перереєстрацiї права власностi. Витрати на проведення операцiї не включають премiй або дисконтiв за борговими зобов'язаннями, витрат на фiнансування, внутрiшнiх адмiнiстративних витрат чи витрат на зберiгання.

Справедливою вартiстю фiнансових активiв i зобов'язань iз датою погашення менше року вважається їх номiнальна вартiсть, за вирахуванням розрахункових коригувань по кредиту. Справедлива вартiсть фiнансових активiв та зобов'язань розраховується шляхом дисконтування майбутнiх договiрних грошових потокiв за поточною ринковою вiдсотковою ставкою для подiбних фiнансових iнструментiв, iнформацiя про яку доступна для Компанiї.

При оцiнцi справедливої вартостi фiнансових iнструментiв Компанiя використовує рiзнi методи оцiнки i допущення, заснованi на ринкових умовах, що iснують на звiтну дату.

Забезпечення пiд знецiнення кредитiв та дебiторської заборгованостi створюється у випадках, коли iснує об'єктивне свiдчення того, що Компанiя не зможе отримати повну суму заборгованостi вiдповiдно до первинних умов. Забезпечення створюється в сумi рiзницi мiж балансовою вартiстю активу та теперiшньою вартiстю попередньо оцiнених майбутнiх грошових потокiв, дисконтованих за первiсною ефективною процентною ставкою фiнансового активу. Сума забезпечення визнається в прибутку чи збитку.

Компанiя визнає резерв пiд збитки для очiкуваних кредитних збиткiв за фiнансовими активами, якi оцiнюються за амортизованою вартiстю. Застосовувана методологiя залежить вiд того, чи суттєво зрiс кредитний ризик. Для торгової дебiторської заборгованостi Компанiя застосовує спрощений пiдхiд, який дозволено МСФЗ 9, який вимагає визнавати очiкуванi кредитнi збитки за весь строк дiї фiнансового iнструменту вiд моменту початкового визнання такого iнструменту.

Припинення визнання фiнансових активiв. Компанiя списує фiнансовi активи, коли (i) активи погашенi або права на отримання грошових потокiв вiд активiв втратили свою чиннiсть або (ii) коли Компанiя передала, в основному, всi ризики i вигоди володiння активами, або (iii) коли Компанiя не передавала i не зберiгала, в основному, всi ризики i вигоди володiння, але не зберегла контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливостi повнiстю продати актив непов'язанiй сторонi без внесення при цьому додаткових обмежень на перепродаж.

Припинення визнання фiнансових зобов'язань. Компанiя припиняє визнавати фiнансове зобов'язання, коли зобов'язання погашено, анульовано, або строк його дiї закiнчується.

У разi обмiну фiнансовими зобов'язаннями мiж iснуючим позичальником та позикодавцем на суттєво вiдмiнних умовах або у випадку значної змiни умов iснуючого зобов'язання, такий обмiн або змiна умов облiковується як погашення первiсного зобов'язання та визнання нового зобов'язання, а рiзниця мiж їх балансовими вартостями визнається у прибутку та збитку.

Взаємозалiк фiнансових iнструментiв. Фiнансовi активи та зобов'язання слiд зараховувати i чисту суму визнавати у звiтi про фiнансовий стан лише у випадку, якщо в теперiшнiй час iснує юридично забезпечене право на згортання визнаних сум, а також iснує намiр або погасити зобов'язання на нетто-основi, або продати актив i одночасно погасити зобов'язання.

Податок на прибуток. Податки нараховуються в фiнансовiй звiтностi вiдповiдно до законодавства України, яке дiяло або було фактично введено в дiю станом на кiнець звiтного перiоду. Витрати/доходи з податку на прибуток включають поточний податок та вiдстрочений податок та вiдображаються у складi прибутку або збитку за рiк, крiм випадкiв, коли вони вiдносяться до операцiй, якi визнанi в iнших сукупних доходах або безпосередньо у складi капiталу, в тому ж самому або iншому перiодi.

Вiдстрочений податок на прибуток обчислюється за методом балансових зобов'язань за невикористаними податковими збитками та тимчасовими рiзницями мiж податковою базою активiв та зобов'язань та балансовою вартiстю активiв i зобов'язань для цiлей фiнансової звiтностi. Вiдстроченi податковi зобов'язання визнаються за всiма оподатковуваними тимчасовими рiзницями, крiм випадкiв, коли:

- Вiдстрочене податкове зобов'язання виникає в результатi первiсного визнання 'удвiлу або активу чи зобов'язання в господарськiй операцiї, яка не є об'єднанням компанiй, i на момент здiйснення операцiї не впливає нi на бухгалтерський прибуток, нi на оподатковуваний прибуток або збиток; i

- Щодо оподатковуваних тимчасових рiзниць, що вiдносяться до iнвестицiй в дочiрнi та асоцiйованi пiдприємства, а також з часткою участi у спiльнiй дiяльностi, якщо материнська компанiя може контролювати розподiл у часi сторнування тимчасових рiзниць, i iснує значна ймовiрнiсть того, що тимчасова рiзниця не буде вiдсторнована в найближчому майбутньому.

Вiдстроченi податковi активи визнаються за всiма тимчасовими рiзницями, якi пiдлягають вирахуванню, а також для перенесення на наступнi перiоди невикористаних податкових пiльг та податкових збиткiв, якщо iснує ймовiрнiсть отримання оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можна використати тимчасову рiзницю, що пiдлягає вирахуванню, та невикористанi податковi пiльги i податковi збитки, крiм випадкiв, коли:

- Вiдстрочений податковий актив, що стосується тимчасових рiзниць, якi пiдлягають вирахуванню, виникає в результатi первiсного визнання активу або зобов'язання в господарськiй операцiї, яка не є об'єднанням компанiй, i на момент здiйснення операцiї не впливає нi на бухгалтерський прибуток, нi на оподатковуваний прибуток або збиток; i

- Щодо тимчасових рiзниць, якi пiдлягають вирахуванню, пов'язаних з iнвестицiями в дочiрнi та асоцiйованi пiдприємства, а також з часткою участi у спiльнiй дiяльностi, вiдстроченi податковi активи визнаються, тiльки якщо iснує ймовiрнiсть сторнування тимчасових рiзниць в найближчому майбутньому i буде отримано оподатковуваний прибуток, щодо якого можна зарахувати тимчасовi рiзницi.

Балансова вартiсть вiдстрочених податкових активiв переглядається на кожну звiтну дату i зменшується, якщо бiльше не iснує ймовiрностi отримання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволив би використати частину або всю суму такого вiдстроченого податкового активу. Невизнанi ранiше вiдстроченi податковi активи переоцiнюються на кожну звiтну дату i визнаються тодi, коли виникає ймовiрнiсть отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, що дасть можливiсть реалiзувати вiдстрочений податковий актив. Вiдстроченi податковi активи i зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очiкується при реалiзацiї активу або погашеннi зобов'язання, на основi дiючих або оголошених (i практично прийнятих) на звiтну дату податкових ставок i положень податкового законодавства. Податок на прибуток, пов'язаний зi статтями, якi вiдображаються безпосередньо в складi капiталу, вiдображається у складi капiталу, а не у звiтi про сукупний дохiд. Вiдстроченi податковi активи та вiдстроченi податковi зобов'язання пiдлягають взаємозалiку при наявностi повного юридичного права зарахувати поточнi податковi активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, i якщо вони пов'язанi з податками на прибуток, накладеним тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

Передоплати. Передоплати облiковуються за первiсною вартiстю за вирахуванням резерву знецiнення. Передоплата вiдноситься до довгострокової категорiї, коли товари або послуги, за якi здiйснено передоплату, будуть отриманi через один рiк або пiзнiше, або якщо передоплата вiдноситься до активу, який при первiсному визнаннi включається в категорiю необоротних активiв. Передоплати за придбаний актив переносяться на балансову вартiсть активу, коли Компанiя отримала контроль над цим активом i iснує ймовiрнiсть того, що Компанiя отримає економiчнi вигоди вiд його використання.

Передоплати списуються на прибуток або збиток в разi отримання товарiв або послуг, за якi були проведенi передоплати. Якщо є ознаки того, що активи, товари або послуги, до яких вiдноситься передоплата, не будуть отриманi, балансова вартiсть передоплати зменшується, а вiдповiдний збиток вiд знецiнення визнається у складi прибутку та збитку за рiк.

Грошовi кошти та їх еквiваленти. Грошовi кошти та їх еквiваленти включають грошi в касi, грошовi кошти на банкiвських рахунках до запитання i iншi короткостроковi високолiквiднi iнвестицiї з початковим термiном розмiщення до трьох мiсяцiв. Суми, використання яких обмежено, виключаються зi складу грошових коштiв та їх еквiвалентiв при пiдготовцi звiту про рух грошових коштiв. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обмiняти їх або використовувати для розрахунку за зобов'язаннями протягом щонайменше дванадцяти мiсяцiв пiсля звiтної дати, включенi до складу iнших необоротних активiв.

Акцiонерний капiтал. До акцiонерного капiталу вiдносяться простi акцiї. Додатковi витрати, безпосередньо пов'язанi з емiсiєю нових акцiй, враховуються в капiталi як зменшення суми надходжень за вирахуванням податкiв. Емiсiйний дохiд - це рiзниця мiж справедливою вартiстю вiдшкодування, яке очiкується отримати при випуску акцiй, та номiнальною вартiстю акцiй.

Дивiденди. Дивiденди визнаються як зобов'язання i вираховуються з капiталу на звiтну дату, тiльки якщо вони оголошенi до або на звiтну дату.

Аванси отриманi. Аванси отриманi визнаються за первiсно отриманими сумами.

Резерви. Резерви - це зобов'язання з невизначеним строком або сумою. Резерви визнаються у випадках, коли у Компанiї є поточнi юридичнi або конструктивнi зобов'язання в результатi минулих подiй, коли iснує ймовiрнiсть вiдтоку ресурсiв для того, щоб розрахуватися за зобов'язаннями, i їх суму можна розрахувати з достатнiм ступенем точностi. Коли iснує кiлька подiбних зобов'язань, ймовiрнiсть того, що вiдтiк грошових коштiв для їх погашення буде необхiдний, визначається для всього класу таких зобов'язань. Резерв визнається, навiть коли ймовiрнiсть вiдтоку грошових коштiв по вiдношенню до будь-якої позицiї, включеної в один i той же клас зобов'язань, невелика. Якщо ефект вартостi грошей у часi суттєвий, резерви дисконтуються згiдно з поточною ставкою до оподаткування, яка вiдображає ризики, притаманнi зобов'язанню.

Справедлива вартiсть активiв та зобов'язань. Справедлива вартiсть - це цiна, яка була б отримана за продаж активу чи сплачена за передачу зобов'язання у звичайнiй операцiї мiж учасниками ринку на дату оцiнки. Справедлива вартiсть базується на припущеннi, що продаж активу чи передача зобов'язання має мiсце або:

- на основному ринку для цього активу чи зобов'язання; або

- за вiдсутностi основного ринку - на найсприятливiшому ринку для цього активу або зобов'язання.

Основний або найсприятливiший ринок мусить бути доступним для Компанiї.

Справедлива вартiсть активу або зобов'язання вимiрюється, використовуючи припущення, якi використовували б учасники ринку, складаючи цiну активу чи зобов'язання, та припускаючи, що учасники ринку дiють у власних найкращих економiчних iнтересах.

Оцiнка справедливої вартостi нефiнансового активу враховує здатнiсть учасника ринку генерувати економiчнi вигоди шляхом найвигiднiшого та найкращого використання активу або шляхом продажу його iншому учасниковi ринку, який використовуватиме цей актив найвигiднiшим та найкращим способом.

Компанiя застосовує методи оцiнки вартостi, якi вiдповiдають обставинам, та для яких є достатньо даних, щоб оцiнити справедливу вартiсть, максимiзуючи використання доречних вiдкритих вхiдних даних, та мiнiмiзуючи використання закритих вхiдних даних.

Усi активи та зобов'язання, що облiковуються за справедливою вартiстю або справедлива вартiсть яких розкривається у фiнансовiй звiтностi, класифiкуються згiдно з iєрархiєю справедливої вартостi, яка представлена нижче, i яка базується на вхiдних даних найнижчого рiвня, котрi важливi для усiєї оцiнки:

- Вхiднi данi 1-го рiвня - це цiни котирування (нескоригованi) на активних ринках на iдентичнi активи або зобов'язання;

- Вхiднi данi 2-го рiвня - методи оцiнки, для яких прямо або опосередковано можна спостерiгати важливi вхiднi данi найнижчого рiвня при оцiнцi справедливої вартостi;

- Вхiднi данi 3-го рiвня - методи оцiнки, для яких важливих вхiдних даних найнижчого рiвня при оцiнцi справедливої вартостi немає у вiдкритому доступi.

Для активiв та зобов'язань, якi визнаються у фiнансовiй звiтностi перiодично, на кiнець кожного звiтного перiоду Компанiя визначає за допомогою перегляду класифiкацiї, чи вiдбулися перемiщення мiж рiвнями iєрархiї (базуючись на вхiдних даних найнижчого рiвня, якi важливi для усiєї оцiнки справедливої вартостi).

Визнання доходiв. Доходи визнаються в тому випадку, якщо їх суму можна достовiрно оцiнити та iснує ймовiрнiсть того, що Компанiя отримає майбутнi економiчнi вигоди незалежно вiд того, коли буде отримано платiж. Доходи оцiнюються за справедливою вартiстю компенсацiї, яка була отримана або пiдлягає отриманню, беручи до уваги визначенi згiдно з контрактом умови платежу, за вирахуванням знижок i податку на додану вартiсть.

Компанiя отримує доходи вiд реалiзацiї послуг, пов'язаних з використанням її телекомунiкацiйної мережi та засобiв зв'язку. Нижче перерахованi основнi послуги, що надаються Компанiєю:

a. Послуги оптовим клiєнтам;

b. Послуги телефонiї;

c. Надання широкосмугового доступу в Iнтернет;

d. Передача даних;

e. Послуги цифрового телебачення через мережу Iнтернет (IPTV, OTT);

f. Обслуговування телекомунiкацiйних мереж;

g. Iншi послуги.

Послуги оптовим клiєнтам - це надання послуг з термiнацiї трафiку (термiнацiя на власнiй мережi i транзит), оренди лiнiй зв'язку для провайдерiв i операторiв, та пiдключення оптових клiєнтiв до мережi Iнтернет. Доходи за послуги з термiнацiї трафiку отримуються за термiнацiю дзвiнкiв з мереж iнших телекомунiкацiйних операторiв на мережi Компанiї. Компанiя визнає доходи, отриманi вiд послуг з термiнацiї трафiку, в тому перiодi, в якому послуги були використанi клiєнтами. Послуги з оренди лiнiй зв'язку для провайдерiв i операторiв та послуги з пiдключення оптових клiєнтiв до мережi Iнтернет - це послуги, щодо надання доступу протягом певного перiоду часу (наприклад, щомiсячна плата за обслуговування). Доходи, отриманi вiд послуг з оренди лiнiй зв'язку для провайдерiв i операторiв та по пiдключенню оптових клiєнтiв до мережi Iнтернет, визнаються в тому перiодi, в якому цi послуги були наданi.

Послуги телефонiї включають послуги наданi за хвилини дзвiнка або доступ протягом певного перiоду (наприклад, щомiсячна абонентська плата) або iншi узгодженi тарифнi плани. Доходи, отриманi вiд послуг телефонiї, визнаються в тому перiодi, в якому цi послуги були використанi клiєнтами.

Послуги з передачi даних передбачають доступнiсть послуги протягом певного перiоду (наприклад, обслуговування з щомiсячною платою). Компанiя визнає доходи, отриманi вiд послуг передачi даних, в тому перiодi, в якому послуги були використанi клiєнтами.

Послуги з надання широкосмугового доступу в Iнтернет - це послуги, пов'язанi з використанням клiєнтами Iнтернет-трафiку або доступом до послуги протягом певного перiоду (наприклад, щомiсячна плата за обслуговування). Доходи, отриманi вiд послуг з надання доступу в Iнтернет, визнаються в тому перiодi, в якому послуги були наданi.

Послуги IPTV - це послуги по наданню абонентам доступу до перегляду телевiзiйного контенту через мережу Iнтернет. Цi послуги передбачають доступ протягом певного перiоду (наприклад, щомiсячна плата за обслуговування). Компанiя визнає доходи, отриманi вiд послуг IPTV, в тому перiодi, в якому послуги були наданi клiєнтам.

Послуги з обслуговування телекомунiкацiйних мереж передбачають їх надання протягом певного перiоду (наприклад, щомiсячна плата за обслуговування). Компанiя визнає доходи, отриманi вiд послуг з обслуговування телекомунiкацiйних мереж, в тому перiодi, в якому послуги були наданi клiєнтам.

Iншi доходи включають переважно доходи вiд оренди та продажу клiєнтського обладнання, i визнаються в тому перiодi, в якому послуги були наданi або товари були отриманi клiєнтами.

Визнання витрат. Витрати облiковуються за методом нарахування. Вартiсть наданих послуг включає витрати по взаємоз'єднанням, витрати на трансмiсiю, заробiтну плату технiчного персоналу та iншi вiдповiднi витрати.

Агенськi та посередницькi послуги. У операцiї, де Компанiя виступає принципалом, дохiд визнається на валовiй основi. У такому разi дохiд складається iз валової вартостi операцiї, рахунок за яку виставлений клiєнту, за вирахуванням торгових знижок, i з визнанням будь-яких вiдповiдних витрат як операцiйних. У операцiї, де Компанiя виступає агентом, дохiд визнається на нетто-основi, i вiн являє собою зароблену маржу. Оцiнка того, дiє Компанiя як принципал чи як агент, базується на аналiзi сутностi операцiї, вiдповiдальностi за надання товарiв або послуг та встановлення цiн, а також основних фiнансових ризикiв та вигод.

Доходи майбутнiх перiодiв. Доходи вiд пiдключень вiдстрочуються i визнаються впродовж перiоду, протягом якого цi доходи отримуються; це очiкуваний перiод вiдносин з клiєнтом, i у 2020 роцi вiн становить приблизно 3 роки для абонентiв телефонiї, 3 роки для абонентiв Iнтернету та 5 рокiв для абонентiв, якi користуються послугами з передачi даних (2019 рiк: 3, 3 та 5 рокiв, вiдповiдно). Очiкуваний перiод вiдносин з клiєнтом базується на минулiй iсторiї вiдтоку абонентiв та очiкуваному розвитку Компанiї.

Класифiкацiя на поточнi/непоточнi. Актив/зобов'язання класифiкується як поточний/поточне, коли вiн/воно очiкується до реалiзацiї (погашення) або є намiр продати чи спожити його протягом дванадцяти мiсяцiв пiсля звiтної дати. Iншi активи/зобов'язання класифiкуються як непоточнi. Фiнансовi iнструменти класифiкуються базуючись на їх очiкуваному життi. Вiдстроченi доходи класифiкуються як поточнi. Вiдстроченi податковi активи/зобов'язання класифiкуються як непоточнi.

4. Суттєвi бухгалтерськi оцiнки та судження

Компанiя робить оцiнки i припущення, якi впливають на суми активiв i зобов'язань, показаних в звiтностi, протягом наступного фiнансового року. Розрахунки та судження постiйно оцiнюються та базуються на попередньому досвiдi керiвництва та iнших факторах, включаючи очiкування майбутнiх подiй, що за наявних обставин вважається об'рунтованим. Крiм згаданих оцiнок, керiвництво також використовує професiйнi судження при застосуваннi принципiв облiкової полiтики. Судження, якi найбiльше впливають на суми, що вiдображаються у фiнансовiй звiтностi, та оцiнки, якi можуть мати наслiдком значнi коригування балансової вартостi активiв та зобов'язань протягом наступного фiнансового року, включають:

Строки корисного використання нематерiальних активiв i основних засобiв. Амортизацiя основних засобiв та нематерiальних активiв нараховуються протягом строку їх корисного використання. Оцiнка строкiв корисного використання об'єктiв основних засобiв залежить вiд професiйного судження керiвництва, заснованого на досвiдi роботи з аналогiчними активами. При визначеннi строкiв корисного використання активiв керiвництво бере до уваги умови передбачуваного використання активiв, фiзичний знос i умови працi, в яких будуть експлуатуватися данi активи. Змiна будь-яких з цих умов або оцiнок може, в результатi, призвести до коригування майбутнiх норм амортизацiї.

Строки корисного використання основних засобiв та нематерiальних активiв переглядаються принаймнi щороку, зважаючи на вищезазначенi та iншi важливi фактори. У разi суттєвих змiн у розрахункових строках корисного використання, суми нарахованого зносу та амортизацiї коригуються перспективно.

Строки корисного використання основних засобiв були переглянутi, починаючи з 1 сiчня 2017 року. Змiни по Компанiям були наступнi:

До 1 сiчня 2017 р. Пiсля 1 сiчня 2017 р.

ВОЛЗ, будiвлi та споруди 8-20 8-25

Телекомунiкацiйне обладнання та мережевi комутатори 5 5

Iнше 1-5 1-5

Справедлива вартiсть основних засобiв. Починаючи з 31 грудня 2016 року, балансова вартiсть усiх груп основних засобiв (за винятком земельних дiлянок та незавершеного будiвництва) облiковується згiдно з моделлю переоцiнки.

Станом на 31 грудня 2016 року оцiнка була здiйснена незалежними оцiнювачами.

Справедлива вартiсть об'єктiв нерухомостi була визначена з шляхом порiвняння з ринковою вартiстю вiдповiдних об'єктiв на дату оцiнки (вхiднi данi 2-го рiвня). Справедлива вартiсть спецiалiзованої технiки та обладнання була визначена з використанням пiдходу залишкової вiдновлюваної вартостi, оскiльки для таких об'єктiв не було iнформацiї щодо наявної ринкової вартостi (вхiднi данi 3-го рiвня).

При оцiнцi справедливої вартостi активiв iз 3-го рiвня iєрархiї, оцiнювачi використали пiдхiд залишкової вiдновлюваної вартостi, який базується на використаннi вартостi подiбних до них активiв, якi переоцiнюються та коригуються на фактичну суму зносу (фiзичний знос, функцiональний знос i економiчне знецiнення). Активи, подiбнi до тих, якi оцiнюються, мають вiдповiдати кiльком вимогам: (i) мати подiбнi базовi характеристики та параметри оцiнюваного активу; (ii) цiни порiвнюваних об'єктiв мають бути близькими в часi до дати оцiнки.

Для оцiнки фiзичного зносу оцiнювач використав в якостi бази визначення ефективний вiк та строк корисного використання. Ефективний вiк був визначений на основi їх фактичного вiку з коригуванням на спосiб їх використання та ремонтiв.

При визначеннi економiчного знецiнення для моделi оцiнки оцiнювач застосував основне припущення - дисконтованi прогнознi грошовi потоки за 5 рокiв, використовуючи середньозважену вартiсть капiталу 20,2 %.

Збiльшення у розрахунковiй ставцi дисконтування (середньозваженiй вартостi капiталу) матиме наслiдком суттєво меншу справедливу вартiсть об'єктiв, якi оцiнюються; зменшення у ставцi дисконтування матиме наслiдком суттєво бiльшу справедливу вартiсть оцiнюваних об'єктiв.

Компанiя оцiнює необхiднiсть здiйснення переоцiнки вищезазначених основних засобiв щороку, беручи до уваги ринковi та неринковi чинники, якi впливають на ймовiрнiсть вiдхилення балансової вартостi вiд справедливої вартостi, зокрема, суттєве зменшення чи збiльшення у ринкових цiнах, тенденцiях у галузi та економiцi (Примiтка 2), змiни у ринкових умовах та iншi чинники.

У наступнiй таблицi наведено основнi припущення, на основi яких керiвництво прогнозувало рух грошових потокiв, визначивши вiдшкодовану вартiсть основних засобiв (рiвень 3) для цiлей тестування на знецiнення станом на 31 грудня 2020 року.

Ставка дисконтування пiсля оподаткування 14,1%

Довгостроковi темпи зростання 5,0%

Показник зростання валового прибутку 13,5 % в 2021 до 6,4 % в 2025

Показник валової маржi 77,7 % в 2021 до 80,9 % в 2025

Капiтальнi iнвестицiї 153 млн грн. в 2021

Маржа EBITDA 27,4 % в 2021 до 34% в 2025

Керiвництво визначило прогнозовану маржу EBITDA на основi минулих показникiв та очiкувань на ринку. В розрахунку використовувались середнi темпи зростання в галузi. З метою створення моделi дисконтованих грошових потокiв були застосованi припущення, взятi з ринкових даних та внутрiшнiх звiтiв. Всi ключовi припущення, являють собою найкращу оцiнку керiвництва майбутнiх тенденцiй у бiзнесi та базуються як на зовнiшнiх, так i на внутрiшнiх джерелах.

У наступнiй таблицi наведено основнi припущення, на основi яких керiвництво базувало свої прогнози руху грошових потокiв, визначивши вiдшкодовану вартiсть основних засобiв (рiвень 3) для цiлей тестування на знецiнення станом на 31 грудня 2019 року.

Ставка дисконтування пiсля оподаткування 14,1%

Довгостроковi темпи зростання 5,0%

Показник зростання валового прибутку 2% в 2020 до 10% в 2024

Показник валової маржi 78,3% в 2020 до 77,8% в 2024

Капiтальнi iнвестицiї 265 млн грн. в 2020

Маржа EBITDA 29,3% в 2020 до 40,1% в 2024

У наведенiй нижче таблицi показаний аналiз чутливостi справедливої вартостi основних засобiв до змiн у ключових припущеннях станом на 31 грудня 2020 року: (в тис. грн.)

Вхiднi данi % змiн Змiна справедливої вартостi

Ставка дисконтування пiсля оподаткування +0,5 вп/ -0,5 вп (48 166) / 53 880

Довгостроковi темпи зростання +0,5 вп / -0,5 вп 41 096 / (36 815)

Показник зростання валового прибутку +0,5 вп / -0,5 вп 102 802 / (101 087)

Показник валової маржi +1 вп / -1 вп 65 215 / (65 215)

Капiтальнi iнвестицiї +1% / -1% (10 944) / 10 944

Маржа EBITDA +1 вп / -1 вп 65 215 / (65 215)

Компанiя дiйшла висновку, що балансова вартiсть основних засобiв iстотно не вiдрiзняється вiд справедливої вартостi основних засобiв на звiтну дату.

Клiєнтське обладнання. Компанiя купує клiєнтське обладнання, що включає модеми, роутери, приставки для цифрового телебачення (IPTV) та iн. Це обладнання Компанiя надає абонентам в двох варiантах: i) продаж чи ii) надання в оренду. Компанiя визнає придбане клiєнтське обладнання як товарно-матерiальнi запаси. Собiвартiсть проданого клiєнтського обладнання вiдноситься до прибутку або збитку. Собiвартiсть клiєнтського обладнання, що надається в оренду, перемiщується до складу основних засобiв. Амортизацiя клiєнтського обладнання базується на середнiй тривалостi корисного використання, що вiдповiдає 3 рокам.

Перiод вiдносин з клiєнтом. Доходи вiд початкових пiдключень до мережi Компанiї вiдстрочуються i визнаються у прибутках чи збитках у перiодах, коли цi доходи заробленi, базуючись на середньому очiкуваному перiодi вiдносин з клiєнтами. Керiвництво регулярно переглядає свої оцiнки щодо перiоду вiдносин з клiєнтами, базуючись на iсторичному досвiдi та своїх планах щодо майбутнього розвитку Компанiї.

Знецiнення торгової та iншої дебiторської заборгованостi. Керiвництво оцiнює ймовiрнiсть погашення торгової та iншої дебiторської заборгованостi на пiдставi аналiзу по окремих клiєнтах, беручи до уваги наступнi фактори: аналiз торгової та iншої дебiторської заборгованостi за термiнами вiд дати виникнення, їх зiставлення з термiнами кредитування клiєнтiв, а також фiнансовий стан клiєнтiв та погашення ними заборгованостi в минулому. Якщо фактично вiдшкодованi суми меншi, нiж оцiнки керiвництва, Компанiї доведеться враховувати додатковi витрати на знецiнення.

Визнання вiдстроченого податкового активу. Вiдстрочений податковий актив - це податки на прибуток, якi будуть вiдшкодованi через зниження оподатковуваного прибутку в майбутньому, i вiн визнається у звiтi про фiнансовий стан. Вiдстроченi податковi активи визнаються в тiй мiрi, в якiй iснує ймовiрнiсть того, що вiдповiдну податкову вигоду вдасться реалiзувати. При визначеннi сум i термiнiв майбутнiх оподатковуваних доходiв i суми податкових вигод, ймовiрних в майбутнiх перiодах, керiвництво застосовує судження i розрахунки на пiдставi очiкуваного майбутнього оподатковуваного прибутку, який виглядає об'рунтованим за iснуючих обставин. Iстотнi змiни в цих розрахунках можуть привести до збiльшення або зменшення в наступному перiодi.

Iсторичнi рiзницi мiж прогнозним i фактичним оподатковуваним прибутком не призвели до iстотних коригувань визнаних вiдстрочених податкових активiв.

Операцiї з пов'язаними сторонами. В ходi звичайної дiяльностi Компанiя здiйснює операцiї з пов'язаними сторонами. При визначеннi того, чи здiйснювались такi операцiї за ринковими або неринковими цiнами, використовуються професiйнi судження, якщо для таких операцiй немає активного ринку. Фiнансовi iнструменти за операцiями з пов'язаними сторонами спочатку визнаються за справедливою вартiстю з використанням методу ефективної процентної ставки. Основою для таких суджень є цiноутворення щодо подiбних операцiй мiж непов'язаними сторонами та аналiз ефективної процентної ставки.

Справедлива вартiсть фiнансових iнструментiв. У випадках, коли справедлива вартiсть фiнансових iнструментiв, визнаних у звiтi про фiнансовий стан, не може бути визначена на пiдставi даних активних ринкiв, вона визначається з використанням методiв оцiнки, включаючи модель дисконтування грошових потокiв. В якостi вихiдних даних для цих моделей по можливостi використовується iнформацiя зi спостережуваних ринкiв. Проте в тих випадках, коли це не є практично здiйсненним, необхiдна певна частка судження для встановлення справедливої вартостi. Судження включають облiк таких вихiдних даних як ризик лiквiдностi, кредитний ризик i волатильнiсть. Змiни в припущеннях щодо цих факторiв можуть вплинути на справедливу вартiсть фiнансових iнструментiв, вiдображену у фiнансовiй звiтностi.

5. Новi стандарти, iнтерпретацiї та змiни, що вступили в силу

Компанiя прийняла до застосування такi новi i переглянутi стандарти i тлумачення, а також поправки до них, якi викладенi державною мовою та офiцiйно оприлюдненi Мiнiстерством фiнансiв України та набули обов'язкової чинностi для облiкових перiодiв, якi починають дiяти на або пiсля 1 сiчня 2020 року:

Наступнi змiненi стандарти набули чинностi з 1 сiчня 2020 року, але не мали суттєвого впливу на Компанiю:

- Змiни Концептуальної основи фiнансової звiтностi (опублiкованi 29 березня 2018 року i вступють у силу для рiчних перiодiв, якi починаються з 1 сiчня 2020 року або пiсля цiєї дати).

- Визначення бiзнесу - змiни МСФЗ 3 (опублiкованi 22 жовтня 2018 року i вступають у силу для угод придбання з початку рiчного звiтного перiоду, який починається з 1 сiчня 2020 року або пiсля цiєї дати).

- Визначення суттєвостi - змiни МСБО 1 та МСБО 8 (опублiкованi 31 жовтня 2018 року i вступають у силу для рiчних перiодiв, якi починаються з 1 сiчня 2020 року або пiсля цiєї дати).

- Реформа базової процентної ставки - змiни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 (опублiкованi 26 вересня 2019 року i вступають у силу для рiчних перiодiв, якi починаються з 1 сiчня 2020 року або пiсля цiєї дати).

- Змiна МСФЗ 16 "Пiльговi умови оренди у зв'язку з COVID-19" (опублiкована 28 травня 2020 року i вступає у силу для рiчних перiодiв, якi починаються з 1 сiчня 2020 року або пiсля цiєї дати).

Застосування цих стандартiв не спричинило значного впливу на фiнансову звiтнiсть Компанiї.

6. Стандарти та поправки, якi були випущенi, але ще не вступили в силу

Були опублiкованi окремi новi стандарти та iнтерпретацiї, що будуть обов'язковими для застосування Компанiєю у рiчних перiодах, починаючи з 1 сiчня 2021 року та пiзнiших перiодах. Компанiя не застосовувала цi стандарти та iнтерпретацiї до початку їх обов'язкового застосування.

Продаж чи внесок активiв в асоцiйовану компанiю або спiльне пiдприємство iнвестором - змiни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опублiкованi 11 вересня 2014 року i вступають у силу для рiчних перiодiв, якi починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або пiсля цiєї дати).

Цi змiни усувають невiдповiднiсть мiж вимогами МСФЗ 10 i МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активiв в асоцiйовану компанiю або спiльне пiдприємство iнвестором. Основний наслiдок застосування змiн полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязi у тому випадку, якщо угода стосується бiзнесу. Якщо активи не являють собою бiзнес, навiть якщо цими активами володiє дочiрнє пiдприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублiкований 18 травня 2017 року i вступає в силу для рiчних перiодiв, якi починаються з 1 сiчня 2021 року або пiсля цiєї дати).

МСФЗ 17 замiнює МСФЗ 4, який дозволяв компанiям застосовувати iснуючу практику облiку договорiв страхування. Отже, iнвесторам було складно порiвнювати i зiставляти фiнансовi результати в iнших вiдносинах аналогiчних страхових компанiй. МСФЗ 17 є єдиним, основаним на принципах стандартом облiку всiх видiв договорiв страхування, включаючи договори перестрахування, наявнi у страховика. Вiдповiдно до цього стандарту, визнання i оцiнка груп договорiв страхування повиннi виконуватися за: (i) приведеною вартiстю майбутнiх грошових потокiв (грошовi потоки пiсля виконання договорiв), скоригованою з урахуванням ризику, в якiй врахована вся наявна iнформацiя про грошовi потоки пiсля виконання договорiв, яка вiдповiдає спостережуванiй ринковiй iнформацiї, плюс (якщо вартiсть є зобов'язанням) чи мiнус (якщо вартiсть є активом) (ii) сумою, яка являє собою незароблений прибуток по групi договорiв (сервiсна маржа за договорами). Страховики вiдображатимуть прибуток вiд групи договорiв страхування за перiод, протягом якого вони надають страхове покриття, i в мiру того, як вони звiльняються вiд ризику. Якщо Компанiя договорiв є чи стає збитковою, органiзацiя негайно вiдображатиме збиток.

Класифiкацiя зобов'язань як поточнi або довгостроковi - змiни МСБО 1 (виданi 23 сiчня 2020 року i дiють на рiчнi перiоди, що починаються з 1 сiчня 2022 року або пiзнiше).

Цi змiни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифiкуються у короткостроковi або довгостроковi залежно вiд прав, iснуючих на кiнець звiтного перiоду. Зобов'язання є довгостроковим, якщо органiзацiя має на кiнець звiтного перiоду суттєве право вiдкласти їх погашення, як мiнiмум, на 12 мiсяцiв. Керiвництво бiльше не мiстить вимогу про те, що таке право має бути безумовним. Очiкування керiвництва щодо того, чи буде воно у подальшому використовувати своє право вiдкласти погашення, не впливають на класифiкацiю зобов'язань. Право вiдкласти погашення виникає тiльки у випадку, якщо органiзацiя виконує усi застосовнi умови на кiнець звiтного перiоду. Зобов'язання класифiкується як короткострокове, якщо умову порушено на звiтну дату чи до неї, навiть у випадку, коли пiсля закiнчення звiтного перiоду вiд кредитора отримано звiльнення вiд обов'язку виконати умову. Водночас кредит класифiкується як довгостроковий, якщо умову кредитного договору порушено тiльки пiсля звiтної дати. Крiм того, змiни уточнюють вимоги до класифiкацiї боргу, який органiзацiя може погасити за рахунок його конвертацiї у власний капiтал. "Погашення" визначається як припинення зобов'язання за рахунок його врегулювання у формi грошових коштiв, iнших ресурсiв, якi мiстять економiчнi вигоди, чи власних дольових iнструментiв органiзацiї. Передбачено виключення для конвертованих iнструментiв, якi можуть бути конвертованi у власний капiтал, але тiльки для тих iнструментiв, де опцiон на конвертацiю класифiкується як дольовий iнструмент в якостi окремого компонента комбiнованого фiнансового iнструмента.

Класифiкацiя зобов'язань у короткостроковi або довгостроковi - перенесення дати набуття чинностi - змiни МСБО 1 (опублiкованi 15 липня 2020 року i вступають у силу для рiчних перiодiв, якi починаються з 1 сiчня 2023 року або пiсля цiєї дати).

Змiни МСБО 1 щодо класифiкацiї зобов'язань у короткостроковi або довгостроковi були випущенi у сiчнi 2020 року з початковою датою набуття чинностi з 1 сiчня 2022 року. Проте у зв'язку з пандемiєю COVID-19 дату набуття чинностi було перенесено на один рiк, щоб надати органiзацiям бiльше часу для запровадження змiн, пов'язаних iз класифiкацiєю, у результатi внесення змiн.

Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливi договори - вартiсть виконання договору, Посилання на Концептуальну основу - змiни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, i Щорiчнi удосконалення МСФЗ 2018-2020 рокiв - змiни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опублiкованi 14 травня 2020 року i вступають у силу для рiчних перiодiв, якi починаються з 1 сiчня 2022 року або пiсля цiєї дати).

Змiна МСБО 16 забороняє органiзацiям вираховувати з вартостi об'єкта основних засобiв будь-яку виручку, отриману вiд продажу готової продукцiї, виготовленої протягом перiоду пiдготовки органiзацiєю цього активу до запланованого використання. Виручка вiд продажу такої готової продукцiї разом iз витратами на її виробництво наразi визнається у складi прибутку чи збитку. Органiзацiя повинна застосовувати МСБО 2 для оцiнки вартостi такої готової продукцiї. Вартiсть не включатиме амортизацiю такого активу, що тестується, оскiльки вiн ще не готовий до запланованого використання. Змiна МСБО 16 також роз'яснює, що органiзацiя "перевiряє належне функцiонування активу" шляхом оцiнки технiчних i фiзичних характеристик цього активу.

Фiнансовi показники такого активу не мають значення для цiєї оцiнки. Отже, актив може функцiонувати вiдповiдно до намiрiв керiвництва та пiдлягати амортизацiї до того, як вiн досягне очiкуваного керiвництвом рiвня операцiйної дiяльностi.

Змiна МСБО 37 роз'яснює значення "витрати на виконання договору". Змiна пояснює, що прямi витрати на виконання договору включають додатковi витрати на виконання такого договору, та розподiл iнших витрат, якi безпосередньо пов'язанi з виконанням договору. Змiна також роз'яснює, що до створення окремого резерву пiд обтяжливий договiр органiзацiя визнає весь збиток вiд знецiнення активiв, використаних у ходi виконання договору, а не активiв, призначених для виконання договору.

МСФЗ 3 було змiнено шляхом включення до нього посилання на Концептуальну основу фiнансової звiтностi 2018 року, яка дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднаннi бiзнесу. До цiєї змiни МСФЗ 3 включав посилання на Концептуальну основу фiнансової звiтностi 2001 року. Крiм того, в МСФЗ 3 додано нове виключення щодо зобов'язань та умовних зобов'язань. Це виключення передбачає, що вiдносно певних категорiй зобов'язань та умовних зобов'язань органiзацiя, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посилатися на МСБО 37 або на Роз'яснення КIМФЗ 21, а не на Концептуальну основу фiнансової звiтностi 2018 року. Без цього нового виключення органiзацiї довелося б визнавати певнi зобов'язання при об'єднаннi бiзнесу, якi вона не визнавала б вiдповiдно до МСБО 37. Отже, одразу пiсля придбання органiзацiя повинна була б припинити визнання таких зобов'язань i визнати дохiд, який не вiдображає економiчну вигоду. Також було роз'яснено, що органiзацiя-покупець не зобов'язана визнавати умовнi активи вiдповiдно до визначення МСБО 37 на дату придбання.

Змiна МСФЗ 9 розглядає питання про те, якi платежi слiд включати до "10%-го тестування" для припинення визнання фiнансових зобов'язань. Витрати чи платежi можуть здiйснюватися на користь третiх сторiн або кредитора. Вiдповiдно до цiєї змiни витрати чи платежi на користь третiх сторiн не включатимуться до "10%-го тестування".

Внесена змiни до iлюстративного прикладу 13 до МСФЗ 16: виключено приклад платежiв орендодавця, якi стосуються удосконалень орендованого майна. Цю змiну внесено для того, щоб уникнути потенцiйної невизначеностi щодо методу облiку пiльгових умов за орендою.

МСФЗ 1 дозволяє застосовувати звiльнення, якщо дочiрня компанiя починає застосовувати МСФЗ з пiзнiшої дати, нiж її материнська компанiя. Дочiрня компанiя може оцiнювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартiстю, за якою вони були б включенi до фiнансової звiтностi материнської компанiї, виходячи з дати переходу материнської компанiї на облiк за МСФЗ, якби не було зроблено жодних коригувань для цiлей консолiдацiї та вiдображення результату об'єднання бiзнесу, в межах якого материнська компанiя придбала вказану дочiрню компанiю. Змiна МСФЗ 1 дозволяє органiзацiям, якi застосували це звiльнення за МСФЗ 1, також оцiнювати накопиченi курсовi рiзницi iз використанням числових значень показникiв, вiдображених материнською компанiєю, на основi дати переходу материнської компанiї на облiк за МСФЗ. Ця змiна МСФЗ 1 поширює дiю цього звiльнення на накопиченi курсовi рiзницi, щоб скоротити витрати органiзацiй, якi застосовують МСФЗ вперше. Ця змiна також застосовуватиметься до асоцiйованих компанiй i спiльних пiдприємств, якi скористалися цим самим звiльненням, передбаченим МСФЗ 1.

Скасовано вимогу, вiдповiдно до якої органiзацiї повиннi були виключити грошовi потоки для цiлей оподаткування у процесi оцiнки справедливої вартостi згiдно з МСБО 41. Ця змiна має забезпечити вiдповiднiсть вимогi, яка мiститься у стандартi, щодо дисконтування грошових потокiв пiсля оподаткування.

Змiни МСФЗ 17 та змiна МСФЗ 4 (опублiкованi 25 червня 2020 року i вступають у силу для рiчних перiодiв, якi починаються з 1 сiчня 2023 року або пiсля цiєї дати).

Змiни включають роз'яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 i спрощення окремих вимог стандарту та перехiдних положень. Цi змiни стосуються восьми областей МСФЗ 17 i не передбачають змiни основоположних принципiв стандарту. До МСФЗ 17 були внесенi такi змiни:

o Дата набуття чинностi: Дату набуття чинностi МСФЗ 17 (зi змiнами) вiдкладено на два роки. Стандарт має застосовуватися до рiчних звiтних перiодiв, якi починаються з 1 сiчня 2023 року або пiсля цiєї дати. Встановлений у МСФЗ 4 строк дiї тимчасового звiльнення вiд застосування МСФЗ 9 також перенесено на рiчнi звiтнi перiоди, якi починаються з 1 сiчня 2023 року або пiсля цiєї дати.

o Очiкуване вiдшкодування страхових аквiзицiйних грошових потокiв: Органiзацiї повиннi вiдносити частину своїх аквiзицiйних витрат на вiдповiднi договори, якi очiкується подовжити, та визнавати такi витрати як активи до моменту визнання органiзацiєю подовження договору. Органiзацiї повиннi оцiнювати ймовiрнiсть вiдшкодування активу на кожну звiтну дату i надавати iнформацiю про конкретний актив у примiтках до фiнансової звiтностi.

o Маржа за передбаченi договором послуги, що вiдноситься на iнвестицiйнi послуги: Слiд iдентифiкувати одиницi покриття з урахуванням обсягу вигод i очiкуваного перiоду страхового покриття та iнвестицiйних послуг за договорами зi змiнними платiжками та iншими договорами з послугами по отриманню iнвестицiйного доходу вiдповiдно до загальної моделi. Витрати, пов'язанi з iнвестицiйною дiяльнiстю, слiд включати як грошовi потоки у межi договору страхування у тих випадках, в яких органiзацiя здiйснює таку дiяльнiсть для збiльшення вигод вiд страхового покриття для власника страхового полiсу.

o Утримуванi договори перестрахування - вiдшкодування збиткiв: Коли органiзацiя визнає збиток при первiсному визнаннi обтяжливої Компанiї базових договорiв страхування чи при додаваннi обтяжливих базових договорiв страхування до Компанiї, органiзацiя повинна скоригувати маржу за передбаченi договором послуги вiдповiдної Компанiї утримуваних договорiв перестрахування i визнати прибуток за такими договорами перестрахування. Сума збитку, вiдшкодованого за утримуваним договором перестрахування, визначається множенням збитку, визнаного за базовими договорами страхування, на процент вимог за базовими договорами страхування, який органiзацiя очiкує вiдшкодувати за утримуваним договором перестрахування. Ця вимога застосовуватиметься тiльки у тому випадку, коли утримуваний договiр перестрахування визнається до визнання збитку вiд базового договору страхування або одночасно з таким визнанням.

o Iншi змiни: Iншi змiни включають виключення зi сфери застосування для певних договорiв кредитних карт (або аналогiчних договорiв) i для певних кредитних договорiв; представлення активiв i зобов'язань за договорами страхування у звiтi про фiнансовий стан у портфелях, а не в Компанiях; застосовнiсть варiанту зниження ризику при зниженнi фiнансових ризикiв за допомогою утримуваних договорiв перестрахування та непохiдних фiнансових iнструментiв за справедливою вартiстю через прибуток чи збиток; вибiр облiкової полiтики для змiни оцiнок, зроблених у попереднiй промiжнiй фiнансовiй звiтностi, при застосуваннi МСФЗ 17; включення платежiв i надходжень з податку на прибуток, що вiдносяться на конкретного власника страхового полiсу, за умовами договору страхування до грошових потокiв; i вибiркове звiльнення вiд вимог протягом перехiдного перiоду та iншi незначнi змiни.

Реформа базової процентної ставки (IBOR) - змiни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 - Етап 2 (опублiкованi 27 серпня 2020 року i вступають у силу для рiчних перiодiв, якi починаються з 1 сiчня 2021 року або пiсля цiєї дати).

Змiни Етапу 2 спрямованi на вирiшення питань, що виникають у результатi впровадження реформ, у тому числi щодо замiни одної базової процентної ставки альтернативною. Змiни охоплюють наступнi областi:

o Порядок облiку змiн у базисi для визначення договiрних грошових потокiв у результатi реформи IBOR: Вiдповiдно до змiн щодо iнструментiв, до яких застосовується оцiнка за амортизованою вартiстю, в якостi спрощення практичного характеру органiзацiї повиннi облiковувати змiну в базисi для визначення договiрних грошових потокiв у результатi реформи IBOR шляхом актуалiзацiї ефективної процентної ставки вiдповiдно до керiвництва, що мiститься у пунктi B5.4.5 МСФЗ 9. Отже, на вiдповiдний момент не визнається прибуток або збиток. Зазначене спрощення практичного характеру

o застосовується тiльки до такої змiни i тiєю мiрою, якою вона необхiдна як безпосереднiй наслiдок реформи IBOR, а новий базис економiчно еквiвалентний попередньому базису. Страховi компанiї, якi застосовують тимчасове звiльнення вiд застосування МСФЗ 9,

o також повиннi застосовувати таке ж спрощення практичного характеру. В МСФЗ 16 також було

o внесено змiну, вiдповiдно до якої орендарi зобов'язанi використовувати аналогiчне спрощення практичного характеру для облiку модифiкацiй договорiв оренди, якi змiнюють базис для визначення майбутнiх орендних платежiв у результатi реформи IBOR.

o Дата закiнчення звiльнення за Етапом 1 для не визначених у договорi компонентiв ризику у вiдносинах хеджування: Вiдповiдно до змiн Етапу 2 органiзацiям необхiдно перспективно припинити застосовувати звiльнення Етапу 1 щодо не визначених у договорi компонентiв ризику на бiльш ранню з двох дат: на дату внесення змiн до не визначеного у договорi компоненту ризику чи на дату припинення вiдносин хеджування. У змiнах Етапу 1 не визначена дата закiнчення щодо компонентiв ризику.

o Додатковi тимчасовi виключення iз застосування конкретних вимог до облiку хеджування: Змiни Етапу 2 передбачають додатковi тимчасовi звiльнення вiд застосування спецiальних вимог до облiку хеджування, передбачених МСБО 39 i МСФЗ 9, щодо вiдносин хеджування, на якi реформа IBOR має безпосереднiй вплив.

Передбаченi МСФЗ 7 додатковi розкриття iнформацiї, що стосуються реформи IBOR: Змiни вимагають розкриття наступної iнформацiї: (i) як органiзацiя управляє процесом переходу на альтернативнi базовi ставки; її прогрес i ризики, що виникають у результатi цього переходу; (ii) кiлькiсна iнформацiя про похiднi та непохiднi фiнансовi iнструменти, якi запланованi до переходу, з розбивкою за суттєвими базовими процентними ставками; та (iii) опис усiх змiн у стратегiї управлiння ризиками в результатi реформи IBOR

Керiвництво Компанiї очiкує, що коли вищезазначенi стандарти та iнтерпретацiї вступлять у силу, вони не матимуть суттєвого впливу на фiнансову звiтнiсть. На звiтну дату Компанiя не планує робити раннє застосування цих стандартiв та iнтерпретацiй.

7. Розрахунки та операцiї з пов'язаними сторонами

Визначення пов'язаних сторiн наведено в МСБО 24 Розкриття iнформацiї щодо пов'язаних сторiн. Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона контролює iншу, знаходиться пiд спiльним контролем з нею або може мати суттєвий сплив чи спiльний контроль над iншою стороною при прийняттi фiнансових та операцiйних рiшень. Пiд час розгляду кожного випадку вiдносин, якi можуть являти собою вiдносини мiж пов'язаними сторонами, увага придiляється сутi цих вiдносин, а не лише юридичнiй формi.

Умови операцiй з пов'язаними сторонами

Залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами станом на кiнець року є незабезпеченими, та розрахунки проводяться в грошових коштах. За виключенням iнших довгострокових фiнансових зобов'язань, залишки за розрахункам з пов'язаними сторонами є безвiдсотковими. Не iснує фiнансових гарантiй, наданих на користь Компанiї, чи отриманих вiд будь-якої пов'язаної сторони. В 2020 та 2019 роках Компанiя не визнавала жодних забезпечень пiд дебiторську заборгованiсть вiд пов'язаних сторiн.

Типи вiдносин з пов'язаними сторонами для тих пов'язаних сторiн, з якими Компанiя вступала в iстотнi операцiї або мала iстотнi баланси на звiтнi дати, представленi нижче.

Залишки по розрахункам з пов'язаними сторонами були наступними:

31 грудня 2020 р. Компанiї, що знаходяться пiд спiльним контролем Асоцiйованi компанiї СКМ

31 грудня 2019 р. Компанiї, що знаходяться пiд спiльним контролем Асоцiйованi компанiї СКМ

Торгова i iнша дебiторська заборгованiсть, валова сума 8 148 2 016 10 126 3 544

Грошовi кошти та їх еквiваленти 76 790 - 105 655 -

Поворотна фiнансова допомога видана 42 194 - 39 093 -

Передоплати 5 472 6 1 341 30

Торгова та iнша кредиторська заборгованiсть 11 474 195 8 382 145

Аванси отриманi вiд клiєнтiв 195 1 94 -

Операцiї з пов'язаними сторонами за рiк були наступними:

2020 рiк Компанiї, що знахо-дяться пiд спiльним контролем Асоцiйованi компанiї СКМ

2019 рiк Компанiї, що знахо-дяться пiд спiльним контролем Асоцiйованi компанiї СКМ

Дохiд 45 494 10 136 78 015 10 426

Операцiйнi витрати (45 812) (174) (35 838) (769)

Фiнансовi доходи 1 427 - 16 614 -

Фiнансовi витрати (308) - (377) -

Фiнансовi доходи/(витрати) по ОВДП (Примiтка 15) - - (3 840) -

Дохiд вiд продажу ОВДП (Примiтка 15) - - 141 810 -

Придбання основних засобiв (401) - (847) -

Дохiд i торгова та iнша дебiторська заборгованiсть (валова)

В 2020 роцi Компанiя надала послуги доступу до мережi, взаємоз'єднання та оренди каналiв клiєнтам, що є пов'язаними сторонами Компанiї, на суму 55 630 тис. грн. (2019: 88 441 тис. грн.).

Дебiторська заборгованiсть вiд компанiй, що перебувають пiд спiльним контролем, та вiд iнших пов'язаних сторiн - це, в основному, суми за надання послуг зв'язку.

Грошовi кошти та їх еквiваленти

Станом на 31 грудня 2020 року в банку пiд загальним контролем Компанiя мала 76 790 тис. грн. грошових коштiв та їх еквiвалентiв (31 грудня 2019 року: 105 655 тис. грн.).

Операцiйнi витрати, торгова кредиторська заборгованiсть, передоплати та iнша нефiнансова дебiторська заборгованiсть

Операцiйнi витрати включають в себе витрати по взаємоз'єднаннях, орендi примiщень, лiнiй зв'язку та iнше, що надавалися компанiями, що знаходяться пiд спiльним контролем та iншими пов'язаними сторонами.

Торгова кредиторська заборгованiсть та передоплати компанiям, що перебувають пiд спiльним контролем та iншим пов'язаним сторонам складають суми за взаємоз'єднання та оренду лiнiй зв'язку. Торгова кредиторська заборгованiсть перед пов'язаними сторонами є безвiдсоткова та погашається в ходi звичайної комерцiйної дiяльностi.

Фiнансовi доходи

В 2020 роцi фiнансовий дохiд включав 1 427 тис. грн. вiдсоткiв по залишкам на розрахункових рахунках в українському банку, що є компанiєю, що знаходиться пiд спiльним контролем (2019: 16 614 тис. грн.).

Фiнансовi витрати

В 2020 та 2019 роках фiнансовi витрати включали банкiвськi комiсiї українського банку, що знаходиться пiд спiльним контролем.

Придбання основних засобiв

В 2020 роцi Компанiя придбала основнi засоби у компанiй, що перебувають пiд спiльним контролем, за грошовi кошти в розмiрi 401 тис. грн. (2019: 847 тис. грн.).

Винагорода ключового управлiнського персоналу

До складу ключового управлiнського персоналу входять 9 керiвникiв вищої ланки (2019 рiк: 9 керiвникiв вищої ланки). В 2020 роцi загальна сума винагороди цим керiвникам була включена в операцiйнi витрати i складала 20 071 тис. грн., в т.ч. ЄСВ 1 288 тис. грн. (2019: 22 602 тис. грн., в т.ч. ЄСВ 1 487 тыс. грн.). Винагорода ключового управлiнського персоналу складається з заробiтної плати, премiй та iнших виплат.

8. Основнi засоби

Рух основних засобiв наведений нижче:

Земля, ВОЛЗ, будiвлi та споруди Телекомунi-кацiйне обладнання та мережевi комутатори Iнше Незавершене будiвництво, невстанов-лене та демонтоване обладнання Всього

Станом на 01 сiчня 2019 р.

Первiсна вартiсть 437 148 260 722 88 240 71 784 857 894

Накопичений знос (96 749) (115 200) (59 890) - (271 839)

Чиста балансова вартiсть 340 399 145 522 28 350 71 784 586 055

Надходження - 19 15 71 578 71 612

Перемiщення 40 674 27 372 15 529 (83 575) -

Вибуття (104 463) (2 140) (5 037) (13 541) (125 181)

Амортизацiйнi вiдрахування (24 469) (28 576) (17 262) - (70 307)

Вiдновлення корисностi - - - 955 955

Станом на 31 грудня 2019 р.

Первiсна вартiсть 362 448 268 116 90 432 47 201 768 197

Накопичений знос (110 307) (125 919) (68 837) - (305 063)

Чиста балансова вартiсть 252 141 142 197 21 595 47 201 463 134

Надходження - - - 71 633 71 633

Перемiщення 35 351 38 042 17 990 (91 383) -

Вибуття (10 629) (5 850) (7 129) (8 791) (32 399)

Амортизацiйнi вiдрахування (28 630) (30 313) (10 960) - (69 903)

Вiдновлення корисностi - - - 4 005 4 005

Станом на 31 грудня 2020 р.

Первiсна вартiсть 384 113 289 785 92 268 22 664 788 830

Накопичений знос (135 880) (145 709) (70 771) - (352 361)

Чиста балансова вартiсть 248 233 144 076 21 497 22 664 436 470

Станом на 31 грудня 2020 року не було основних засобiв в заставi.

Станом на 31 грудня 2020 року основнi засоби з первiсною вартiстю 59 444 тис. грн. (31 грудня 2019 року: 59 225 тис. грн.) були повнiстю замортизованi, але все ще використовувались Компанiєю.

Якщо б основнi засоби облiковувались за методом iсторичної вартостi, їх балансова вартiсть на 31 грудня була б наступною:

2020 р. 2019 р.

Земля, ВОЛЗ, будiвлi та споруди 149 870 136 626

Телекомунiкацiйне обладнання та мережевi комутатори 95 839 74 020

Iнше 20 461 15 966

Незавершене будiвництво, демонтаж обладнання 22 643 46 569

Загальна балансова вартiсть 288 813 273 181

Станом на 31 грудня 2020 року резерв переоцiнки, визнаний в iншому сукупному доходi, складав 143 681 тис. грн. (31 грудня 2019 року: 179 476 тис. грн.).

Компанiя визнає додатковi витрати на отримання договорiв з клiєнтами як актив, якщо вона сподiвається вiдшкодувати цi витрати (Примiтка 25). Серед таких витрат є частина комiсiйної винагороди агентам та частина оренди кол-центру, якi напряму стосуються отримання нових клiєнтiв. Цi витрати представленi у Компанiї "Телекомунiкацiйне обладнання та мережевi комутатори" вище.

У 2020 роцi таких витрат було 288 тис. грн. (2019: 650 тис. грн.). Вони амортизуються за прямолiнiйним методом протягом очiкуваного перiоду вiдносин з клiєнтом.

У 2020 роцi вiдповiдна амортизацiя становила 342 тис. грн (2019: 179 тис. грн.).

Також Компанiя визнає активом витрати, понесенi при виконаннi договору з клiєнтом (Примiтка 25). Це наступнi витрати на пiдключення (якi напряму стосуються вiдповiдного договору). Зокрема, у 2020 роцi таких витрат було 629 тис. грн (2019: 876 тис. грн.). Вони амортизуються за прямолiнiйним методом протягом очiкуваного перiоду вiдносин з клiєнтом. У 2020 роцi вiдповiдна амортизацiя становила 463 тис. грн. (2019: 303 тис. грн.) Цi витрати представленi у Компанiї "Телекомунiкацiйне обладнання та мережевi комутатори" вище.

9. Актив з права використання

Рух активу з права використання наведений нижче:

1. Земля, ВОЛЗ, будiвлi та споруди Iнше Всього

Станом на 1 сiчня 2019 р.

Первiсна вартiсть 333 919 1 046 334 965

Накопичений знос (27 482) (176) (27 658)

Чистова балансова вартiсть 306 437 870 307 307

Надходження 116 694 29 568 146 262

Вибуття (15 491) (381) (15 872)

Амортизацiйнi вiдрахування (36 242) (2 228) (38 470)

Станом на 31 грудня 2019 р.

Первiсна вартiсть 433 693 30 078 463 771

Накопичений знос (62 295) (2 249) (64 544)

Чистова балансова вартiсть 371 398 27 829 399 227

Надходження 59 503 4 019 63 522

Вибуття (83 156) (1 231) (84 387)

Амортизацiйнi вiдрахування (44 433) (6 506) (50 939)

Станом на 31 грудня 2020 р.

Первiсна вартiсть 396 173 32 498 428 671

Накопичений знос (92 861) (8 387) (101 248)

Чистова балансова вартiсть 303 312 24 111 327 423

За рiк, що закiнчився 31 грудня 2020 року у первiснiй вартостi не було змiнних орендних платежiв, якi залежать вiд iндексу чи ставки. Також не було оренди з гарантiями лiквiдацiйної вартостi або оренди, яка ще не почалася, по якiй у Компанiї є зобов'язання.

Сума витрат, пов'язаних з орендою, щодо якої Компанiя застосувала практичний прийом, описаний у параграфi 5а МСФЗ 16 (оренда зi строком менш нiж 12 мiсяцiв), становила 2 692 тис. грн. за рiк, що закiнчився 31 грудня 2020 року (2019: 2 048 тис.грн.)

10. Нематерiальнi активи

Рух нематерiальних активiв показаний нижче:

Програмне забезпечення Лiцензiї Iнше Невстановлене програмне забезпечення Всього

Станом на 1 сiчня 2019 р.

Первiсна вартiсть 48 097 12 484 3 862 3 237 67 680

Накопичений знос (34 148) (6 382) (3 478) - (44 008)

Чиста балансова вартiсть 13 949 6 102 384 3 237 23 672

Надходження - - - 14 546 14 546

Перемiщення 11 809 2 641 95 (16 704) (2 159)

Амортизацiйнi вiдрахування (6 954) (2 009) (97) - (9 060)

Станом на 31 грудня 2019 р.

Первiсна вартiсть 59 906 14 920 3 957 1 079 79 862

Накопичений знос (41 102) (8 186) (3 575) - (52 863)

Чиста балансова вартiсть 18 804 6 734 382 1 079 26 999

Надходження - - - 7 697 7 697

Перемiщення 8 065 628 - (8 693) -

Вибуття - (18) (1) (2) (21)

Амортизацiйнi вiдрахування (11 175) (2 111) (126) - (13 412)

Станом на 31 грудня 2020 р.

Первiсна вартiсть 57 227 18 933 3 702 81 79 943

Накопичений знос (41 533) (13 700) (3 447) - (58 680)

Чиста балансова вартiсть 15 694 5 233 255 81 21 263

Основнi лiцензiї Компанiї станом на 31 грудня 2020 р.:

Серiя i номер Покриття Лiцензiя Дата початку Дата закiнчення Чиста балансова вартiсть на 31 грудня 2020 р. Чиста балансова вартiсть на 31 грудня 2019 р.

ДЛ 000155 Регiональна Надання послуг фiксованого мiжнародного та мiжмiського телефонного зв'язку 2 квiтня 2016 року 1 квiтня 2021 року 364 1 454

ДЛ 000735 Регiональна Надання послуг фiксованого мiсцевого телефонного зв'язку 30 листопада 2016 року 29 листопада 2021 року 7 14

ДЛ 000736 Регiональна Надання послуг фiксованого мiсцевого телефонного зв'язку 30 листопада 2016 року 29 листопада 2021 року 36 76

11. Товарно-матерiальнi запаси

31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019 р.

Товари 2 397 3 536

Малоцiннi та швидкозношуванi предмети 1 098 1 161

Iншi запаси 656 1 281

Запаснi частини 302 307

Паливо 85 124

Всього товарно-матерiальних запасiв 4 538 6 409

Протягом 2020 року 7 088 тис. грн. (2019: 7 582 тис. грн.) товарно-матерiальних запасiв були визнанi як витрати. Деталi даних витрат наступнi:

31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019 р.

Утримання примiщень та транспортних засобiв (2 632) (4 201)

Витрати на маркетинг (758) (323)

Собiвартiсть клiєнтського обладнання (458) (467)

Обслуговування мережi (440) (309)

Професiйнi витрати (2) (1)

Iншi витрати (2 798) (2 281)

Всього (7 088) (7 582)

Сума уцiнки/(вiдновлення корисностi) товарно-матерiальних запасiв, визнана як витрати у 2020 роцi становила (813) тис. грн. (2019: 450 тис. грн.). Сума уцiнки активiв, утримуваних для продажу, визнана як витрати у 2020 роцi, становила 912 тис. грн. (2019: 88 тис. грн.).

12. Iншi оборотнi активи

Нижче представленi iншi оборотнi активи:

31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019 р.

ПДВ до отримання 9 869 3 578

Iншi податки та обов'язковi платежi 2 493 2 523

Всього iнших оборотних активiв 12 362 6 101

13. Торгова та iнша дебiторська заборгованiсть

Нижче представлена торгова та iнша дебiторська заборгованiсть:

31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019 р.

Дебiторська заборгованiсть

Торгова дебiторська заборгованiсть 110 380 125 634

Резерв пiд очiкуванi кредитнi збитки (34 543) (45 362)

Торгова дебiторська заборгованiсть - чиста сума 75 837 80 272

Iнша фiнансова дебiторська заборгованiсть 44 050 41 867

Резерв пiд очiкуванi кредитнi збитки (481) (485)

Iнша фiнансова дебiторська заборгованiсть - чиста сума 43 569 41 382

Всього торгової та iншої дебiторської заборгованостi 119 406 121 654

На звiтну дату торгова та iнша дебiторська заборгованiсть була деномiнована в наступних валютах:

31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019 р.

Українська гривня 108 236 107 988

Долари США 6 305 8 791

Євро 4 865 4 875

Торгова та iнша дебiторська заборгованiсть 119 406 121 654

У сумi резерву пiд очiкуванi кредитнi збитки торгової та iншої дебiторської заборгованостi вiдбулися наступнi змiни:

2020 р. 2019 р.

Станом на 1 сiчня (45 847) (39 949)

Нараховано резерву протягом року (Примiтка 26) (8 375) (10 244)

Суми, списанi протягом року як безнадiйнi 19 198 4 346

Станом на 31 грудня (35 024) (45 847)

Аналiз кредитної якостi дебiторської заборгованостi по основнiй дiяльностi та iншої дебiторської заборгованостi представлений нижче:

31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019 р.

Торгова дебiторська заборго-ванiсть Iнша дебiторська заборго-ванiсть Торгова дебiторська заборго-ванiсть Iнша дебiторська заборго-ванiсть

Непрострочена i незнецiнена дебiторська заборгованiсть:

- Абонентiв - юридичних осiб 8 750 - 9 497 -

- Операторiв 14 488 - 15 993 -

- Iнших 48 9 540 33 7 356

Всього непростроченої i незнецiненої дебiторської заборгованостi 23 286 9 540 25 523 7 356

Простроченi та знецiненi статтi дебiторської заборгованостi (валова сума):

- less than 30 days 15 274 - 15 090 -

- 31-60 днiв 8 676 - 10 558 -

- 61-90 днiв 3 376 - 6 806 -

- 91-180 днiв 5 230 - 8 680 -

- 181-270 днiв 4 537 - 8 032 -

- 271-360 днiв 4 216 - 5 013 -

- понад 360 днiв 45 785 34 510 45 932 34 511

Всього простроченої i знецiненої дебiторської заборгованостi 87 094 34 510 100 111 34 511

Резерв пiд очiкуванi кредитнi збитки (34 543) (481) (45 362) (485)

Всього 75 837 43 569 80 272 41 382

У Компанiї вiдсутня значна концентрацiя кредитного ризику, оскiльки клiєнтська база Компанiї є високодиверсифiкованою i керiвництво здiйснює регулярний монiторинг здатностi клiєнтiв погасити їх заборгованiсть.

Також Компанiя має довгострокову торгову дебiторську заборгованiсть, яка представляє собою довгострокову частину дебiторської заборгованостi за продане в розстрочку клiєнтське обладнання, i яка оцiнюється за амортизованою вартiстю (дисконтується). Станом на 31 грудня 2020 року довгострокова торгова дебiторська заборгованiсть становила 839 тис. грн. (31 грудня 2019 року: 1 520 тис. грн).

14. Передоплати

Нижче представленi передоплати:

31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019 р.

Аванси виданi 20 987 17 644

Витрати майбутнiх перiодiв та iнше 593 541

Всього передоплат 21 580 18 185

15. ОВДП

28 вересня 2018 року ММДС (дочiрнє пiдприємство Компанiї на той момент) придбало доларовi облiгацiї внутрiшньої державної позики (т.зв. "ОВДП"), емiтованi у доларах США, з номiнальною цiною 1 000 доларiв США за 1 ОВДП. Сума, заплачена за придбанi ОВДП, становила 149 216 тис. грн. У листопадi 2018 року, коли вiдбулося влиття ММДС у Компанiю, цi ОВДП стали частиною поточних активiв Компанiї.

Деталi придбання станом на 28 вересня 2018 року наступнi:

Код ОВДП Номiнальний купон, % рiчних Ефективна ставка вiдсотку, % Кiлькiсть, шт.

Загальна номiнальна цiна, тис. дол. США

Строк погашення

UA4000201453 - 4,19% 2 500 2 500 19 червня 2019 р.

UA4000198469 5,34% 4,50% 2 800 2 800 10 липня 2019 р.

Всього 5 300 5 300

Цей фiнансовий iнструмент оцiнюється методом амортизованої вартостi. Станом на 01 сiчня 2019 року вартiсть цих ОВДП була наступною:

Код ОВДП Вартiсть, тис. дол. США Вартiсть, тис. грн.

UA4000201453 2 449 67 810

UA4000198469 2 816 77 963

Всього 5 265 145 773

Протягом 2019 року були нарахованi наступнi доходи та витрати:

Стаття доходу/витрат Вартiсть, тис. дол. США Вартiсть, тис. грн.

Процентнi доходи 71 1 913

Ефект дисконтування, дохiд/(витрати) 36 959

Прибуток/(збиток) вiд курсової рiзницi - (6 712)

Всього 106 (3 840)

14 червня 2019 року вiдбувся продаж ОВДП компанiї, що знаходиться пiд спiльним контролем, за 141 810 тис. грн. Загальний прибуток вiд продажу склав 1 790 тис. грн., що вiдображено в статтi "Iншi витрати" (Примiтка 27).

16. Грошовi кошти та їх еквiваленти

Станом на звiтну дату грошовi кошти та їх еквiваленти були наступними:

31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019 р.

Залишки на поточних банкiвських рахунках 76 897 71 215

Короткостроковi депозити - 35 000

Всього грошових коштiв та еквiвалентiв 76 897 106 215

У 2020 роцi вiдсотки по залишкам на поточних банкiвських рахунках були фiксованими, зi ставкою вiд 4% до 9.5% (2019: вiд 9% до 11%).

Короткостроковi депозити на 31 грудня 2019 року складаються з депозиту з вiдстоковою ставкою 10% рiчних та строком погашення 15 сiчня 2020 року. Цi депозити були повнiстю погашенi на вiдповiднi дати.

Станом на звiтну дату грошовi кошти та їх еквiваленти були деномiнованi в таких валютах:

31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019 р.

Долари США 44 535 44 618

Євро 18 214 10 292

Українськi гривнi 13 934 51 305

Росiйськi рублi 214 -

Всього грошових коштiв та еквiвалентiв 76 897 106 215

Грошовi кошти та їх еквiваленти станом на 31 грудня 2020 та 2019 рокiв не були простроченими чи знецiненими.

17. Акцiонерний капiтал

Кiлькiсть акцiй, шт. Акцiонерний капiтал

Станом на 31 грудня 2019 р. 85 243 867 852 439

Станом на 31 грудня 2020 р. 85 243 867 852 439

Станом на 31 грудня 2020 року авторизований та повнiстю оплачений акцiонерний капiтал складав 85 243 867 звичайних акцiй (31 грудня 2019 року: 85 243 867) з номiнальною вартiстю 10 гривень за акцiю.

Прибуток на акцiю:

Рiк Середньорiчна кiлькiсть акцiй, шт. (Збиток)/ прибуток,тисяч гривень (Збиток)/ прибуток на 1 акцiю, гривень

2019 85 243 867 (57 402) (0,6734)

2020 85 243 867 (53 446) (0,6270)

Компанiя розподiляє отриманий прибуток як дивiденди або переводить його в резерви на пiдставi своєї фiнансової звiтностi, пiдготовленої вiдповiдно до мiжнародних стандартiв бухгалтерського облiку.

18. Резерв переоцiнки

Змiни у резервi переоцiнки були наступними:

Залишок на 31 грудня 2018 274 084

Iнший сукупний дохiд за рiк (переоцiнка основних засобiв) (22 046)

Рекласифiкацiя до непокритих збиткiв (72 562)

Залишок на 31 грудня 2019 179 476

Iнший сукупний дохiд за рiк (переоцiнка основних засобiв) (2 701)

Рекласифiкацiя до непокритих збиткiв (33 094)

Залишок на 31 грудня 2020 143 681

Сума рекласифiкацiї з резерву переоцiнки до непокритих збиткiв дорiвнює рiзницi мiж амортизацiєю на дооцiнений актив i амортизацiєю, визначеною на основi собiвартостi цього актива (зiгдно з МСБО 12.64).

19. Позики

31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019 р.

Довгостроковi позики

Iншi довгостроковi позики 2 748 3 190

Мiнус поточна частина довгострокових позик (682) (835)

Всього довгостроковi позики 2 066 2 355

Поточна частина довгострокових позик 682 835

Всього позик 2 748 3 190

Нижче вказанi термiни погашення довгострокових позик Компанiї:

31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019 р.

Довгостроковi позики з термiном погашення:

- Вiд 1 до 2 рокiв 282 289

- Вiд 2 по 5 рокiв 709 969

- Понад 5 рокiв 1 075 1 097

Всього позик 2 066 2 355

Станом на 31 грудня 2020 року не було основних засобiв в заставi.

20. Iншi зобов'язання

Iншi зобов'язання представленi нижче:

31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019 р.

Нарахування по невикористаних вiдпустках 12 5 913

Нарахованi премiї 6 200 12 477

Всього iнших зобов'язань 6 212 18 390

21. Оренднi зобов'язання

Оренднi зобов'язання представленi нижче:

31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019 р.

Довгостроковi 326 106 350 455

Короткостроковi 77 834 100 697

Всього орендних зобов'язань 403 940 451 152

У 2020 роцi процентнi витрати по орендним зобов'язанням становили 69 611 тис. грн. (2019: 69 368 тис. грн.).

У 2020 роцi загальний обсяг вiдтоку грошових коштiв за оренду становив 82 345 тис. грн. (2019: 79 401 тис. грн.), зокрема 2 692 тис. грн. щодо короткострокової оренди (2019: 2 048 тис. грн.), 10 044 тис. грн. (2019: 7 985 тис. грн.) щодо оплати тiла орендних зобов'язань та 69 611 тис. грн. (2019: 69 368 тис. грн.) щодо оплати вiдсоткiв орендних зобов'язань.

22. Торгова та iнша кредиторська заборгованiсть

Нижче наведена кредиторська заборгованiсть за основною дiяльнiстю та iнша кредиторська заборгованiсть:

31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019 р.

Торгова кредиторська заборгованiсть 23 248 28 956

Нарахованi витрати 11 855 11 743

Кредиторська заборгованiсть за придбання основних засобiв та нематерiальних активiв 6 292 5 806

Всього торгової на iншої кредиторської заборгованостi 41 395 46 505

Станом на звiтну дату торгова кредиторська заборгованiсть була деномiнована в таких валютах:

31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019 р.

Українська гривня 35 843 39 557

Євро 2 979 3 280

Долари США 1 960 2 981

Росiйськi рублi 613 687

Всього торгової на iншої кредиторської заборгованостi 41 395 46 505

23. Взаємозалiк фiнансових активiв та фiнансових зобов'язань

Валовi суми фiнансових активiв i зобов'язань, якi пiдлягають взаємозалiку, представленi в таблицi:

Станом на 31 грудня 2020 р. Валова сума Валова сума взаємозалiку, визнана в звiтi про фiнансовий стан Чиста сума, представлена в звiтi про фiнансовий стан

Торгова та iнша дебiторська заборгованiсть (Примiтка 13) 121 454 (2 048) 119 406

Торгова та iнша кредиторська заборгованiсть (Примiтка 22) 43 443 (2 048) 41 395

Станом на 31 грудня 2019 р. Валова сума Валова сума взаємозалiку, визнана в звiтi про фiнансовий стан Чиста сума, представлена в звiтi про фiнансовий стан

Торгова та iнша дебiторська заборгованiсть (Примiтка 13) 123 166 (1 512) 121 654

Торгова та iнша кредиторська заборгованiсть (Примiтка 22) 48 017 (1 512) 46 505

Фiнансовi активи та зобов'язання пiдлягають взаємозалiку у випадку, коли договори мiж Компанiєю та контрагентом дозволяють розрахунок в результатi взаємозалiку вiдповiдних фiнансових активiв та зобов'язань в разi узгодження такого взаємозалiку. У разi вiдсутностi такого узгодження фiнансовi активи та зобов'язання погашаються в валових сумах. Основнi угоди з взаємозалiком - це угоди з нацiональними операторами.

24. Доходи майбутнiх перiодiв

Доходи майбутнiх перiодiв складаються з поточних та довгострокових.

Поточнi доходи майбутнiх перiодiв включають: i) разову плату за пiдключення, що включається до складу доходу протягом очiкуваного строку вiдносин Компанiї з абонентом; ii) короткострокову частину компенсацiї, отриманої вiд українських мобiльних операторiв на конверсiю частини частот у дiапазонi 2,5-2,7 ГГц (згiдно з планом конверсiї). Змiни в розрiзi цих категорiй були наступними:

Разова плата за пiдключення

Компенсацiя на конверсiю (короткострокова частина) Всього

Станом на 1 сiчня 2019 р. 10 711 19 437 30 148

Визнано протягом року 1 384 1 175 2 559

Вiднесено до складу доходу (4 866) (1 156) (6 022)

Станом на 31 грудня 2019 р. 7 229 19 456 26 685

Визнано протягом року 995 250 1 245

Вiднесено до складу доходу (3 936) (3 174) (7 110)

Станом на 31 грудня 2020 р. 4 288 16 532 20 820

Довгостроковi доходи майбутнiх перiодiв - це цiльове фiнансування, отримане на конверсiю частини частот у дiапазонi 2,5-2,7 ГГц, яке має бути витрачене у майбутньому (згiдно з планом конверсiї). Станом на 31 грудня 2020 року довгостроковi доходи майбутнiх перiодiв складали 471 244 тис. грн. (2019: 471 494 тис. грн.).

25. Дохiд

Нижче представлений аналiз доходу за категорiями:

2020 р. 2019 р.

Дохiд вiд надання послуг оптовим клiєнтам 153 003 159 361

Дохiд вiд надання послуг роздрiбним клiєнтам:

- Телефонiя 133 572 151 681

- Широкосмуговий доступ до Iнтернету 154 714 167 433

- Передача даних 18 542 19 677

- IPTV 5 422 5 794

- Обслуговування телекомунiкацiйних мереж 33 572 31 724

- Продаж товарно-матерiальних запасiв 37 675 99 788

- Iншi доходи 19 368 25 661

Всього доходу 555 868 661 119

Аналiз доходу по регiонам представлений нижче:

2020 р. 2019 р.

Виручка вiд продажу на внутрiшньому ринку 464 807 568 062

Виручка вiд продажу на зарубiжному ринку 91 061 93 057

Всього доходу 555 868 661 119

Компанiя визнає додатковi витрати на отримання договорiв з клiєнтами як актив, якщо вона сподiвається вiдшкодувати цi витрати. Серед таких витрат є частина комiсiйної винагороди агентам та частина оренди кол-центру, якi напряму стосуються отримання нових клiєнтiв. Цi витрати представленi у Компанiї "Телекомунiкацiйне обладнання та мережевi комутатори", яка є частиною основних засобiв (Примiтка 8).

У 2020 роцi таких витрат було 288 тис. грн. (2019: 650 тис. грн.). Вони амортизуються за прямолiнiйним методом протягом очiкуваного перiоду вiдносин з клiєнтом.

У 2020 роцi вiдповiдна амортизацiя становила 342 тис. грн (2019: 179 тис. грн.).

Також Компанiя визнає активом витрати, понесенi при виконаннi договору з клiєнтом. Це наступнi витрати на пiдключення (якi напряму стосуються вiдповiдного договору). Зокрема, у 2020 роцi таких витрат було 629 тис. грн (2019: 876 тис. грн.). Вони амортизуються за прямолiнiйним методом протягом очiкуваного перiоду вiдносин з клiєнтом. У 2020 роцi вiдповiдна амортизацiя становила 463 тис. грн. (2019: 303 тис. грн.) Цi витрати представленi у Компанiї "Телекомунiкацiйне обладнання та мережевi комутатори" (Примiтка 8).

26. Операцiйнi витрати, чиста сума

2020 р. 2019 р.

Витрати на персонал, включаючи податки на заробiтну плату (190 333) (229 089)

Амортизацiя (Примiтки 8,9,10) (134 254) (117 837)

Витрати на взаємоз'єднання (76 384) (81 449)

Собiвартiсть проданих товарно-матерiальних запасiв (34 288) (90 859)

Оренда каналiв (33 595) (30 718)

Утримання примiщень та транспортних засобiв (29 463) (39 673)

Технiчне обслуговування абонентських лiнiй, пiдключених через мережу Укртелекому (18 671) (16 691)

Знецiнення торгової та iншої дебiторської заборгованостi (Примiтка 13) (8 375) (10 244)

Обслуговування мережi (7 456) (8 289)

Професiйнi витрати (6 881) (5 661)

Охорона (4 824) (5 552)

Собiвартiсть телевiзiйного контенту (4 240) (4 911)

Витрати на маркетинг (3 144) (2 705)

Короткострокова оренда (2 692) (2 048)

Оренда кол-центру (2 602) (5 966)

Комiсiйнi винагороди агентам (1 832) (2 412)

Собiвартiсть клiєнтського обладнання (458) (699)

Списання (уцiнка) товарно-матерiальних запасiв (Примiтка 11) (99) (538)

Вiдновлення корисностi необоротних активiв (Примiтка 8) 4 005 955

Iншi витрати (1 552) (2 127)

Всього операцiйних витрат, чиста сума (557 138) (656 513)

До складу витрат на персонал в 2020 роцi включенi витрати по єдиному соцiальному внеску в розмiрi 27 322 тис. грн. (2019 рiк: 37 247 тис. грн.).

27. Фiнансовi доходи та витрати, чиста сума

2020 р. 2019 р.

Процентнi доходи 1 427 25 895

Процентнi витрати:

- оренднi зобов'язання (69 611) (69 368)

Iншi фiнансовi доходи/(витрати) 214 (28 106)

Всього фiнансових доходiв i витрат, чиста сума (67 970) (71 579)

28. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентiв:

2020 р. 2019 р.

Витрати з поточного податку на прибуток - -

(Дохiд)/витрати з вiдстроченого податку на прибуток (1 835) (22 866)

(Дохiд)/витрати з податку на прибуток (1 835) (22 866)

Iнший сукупний дохiд 2020 р. 2019 р.

Ефект вiдстроченого податку на прибуток в результатi переоцiнки основних засобiв (593) (4 839)

Витрати з податку на прибуток (593) (4 839)

Прибутки Компанiї пiдлягають оподаткуванню податком на прибуток в Українi.

В 2020 роцi податок на прибуток пiдприємств в Українi стягувався з суми оподатковуваного доходу за вирахуванням витрат, що зменшують оподатковувану базу, за ставкою 18% (2019: 18%).

31 грудня 2020 р. Вiднесено до прибутку або збитку Вiднесено до iншого сукупного доходу 31 грудня 2019 р.

Вплив тимчасових рiзниць, якi зменшують суму оподаткування

Дебiторська заборгованiсть 6 218 (2 367) - 8 585

Торгова та iнша кредиторська заборгованiсть - - - -

Накопиченi податковi збитки 47 224 2 006 - 45 218

Нематерiальнi активи 53 53 - -

Вплив тимчасових рiзниць якi збiльшують суму оподаткування

Основнi засоби (18 775) 2 143 593 (21 511)

Визнане вiдстрочене податкове (зобов'язання)/актив 34 720 1 835 593 32 292

31 грудня 2019 р. Вiднесено до прибутку або збитку Вiднесено до iншого сукупного доходу 31 грудня 2018 р.

Вплив тимчасових рiзниць, якi зменшують суму оподаткування

Дебiторська заборгованiсть 8 585 1 481 - 7 104

Торгова та iнша кредиторська заборгованiсть - -

Накопиченi податковi збитки 45 218 144 - 45 074

Вплив тимчасових рiзниць якi збiльшують суму оподаткування

Основнi засоби (21 511) 21 241 4 839 (47 591)

Визнане вiдстрочене податкове (зобов'язання)/актив 32 292 22 866 4 839 4 587

Причини тимчасових рiзниць були наступними :

Основнi засоби та нематерiальнi активи - вiдмiнностi в методах амортизацiї, термiнах корисного використання та в змiнi балансової вартостi в результатi переоцiнки основних засобiв;

Iншi нефiнансовi зобов'язання, торгова та iнша дебiторська заборгованiсть, торгова та iнша кредиторська заборгованiсть та доходи майбутнiх перiодiв - вiдмiнностi в перiодi визнання;

Накопиченi податковi збитки - включають вiдстрочений податковий актив визнаний щодо накопичених ПрАТ "Фарлеп-Iнвест" станом на 31 грудня 2020 року податкових збиткiв в сумi 262 358 тис. грн. (2019: 251 215 тис. грн.).

29. Умовнi та iншi зобов'язання та операцiйнi ризики

Податкове законодавство. Податкове i митне законодавство України може тлумачитися по-рiзному й часто змiнюється. Вiдповiднi органи можуть не погодитися з тлумаченням цього законодавства керiвництвом Компанiї i його застосування в ходi дiяльностi Компанiї, i iснує можливiсть того, що операцiї i дiяльнiсть, якi в минулому не оскаржувались, будуть оскарженi. В результатi податковими органами можуть бути нарахованi додатковi суми податкiв, штрафiв та пенi.

Вiдповiднi органи мають право перевiряти податковi питання у фiнансових перiодах протягом трьох календарних рокiв пiсля їх завершення. За певних обставин перевiрка може стосуватися довших перiодiв.

Судовi процедури. Час вiд часу Компанiя стає стороною судових розглядiв i позовiв. Керiвництво вважає, що станом на 31 грудня 2020 року Компанiя не понесе iстотних збиткiв внаслiдок неврегульованих судових розглядiв.

Зобов'язання по капiтальним видаткам i зобов'язання по закупiвлям. Станом на 31 грудня 2020 року Компанiя не має iстотних договiрних зобов'язань за капiтальними видатками та iстотних зобов'язань iз закупiвель.

Активи, переданi в заставу, та активи з обмеженим використанням. Станом на звiтну дату Компанiя не має активiв в заставi.

30. Управлiння фiнансовими ризиками

Функцiя управлiння ризиками в Компанiї здiйснюється централiзовано щодо фiнансових ризикiв,якi включають ринковий ризик (валютний ризик i ризик процентної ставки), кредитний ризик i ризик лiквiдностi. Основними цiлями управлiння фiнансовими ризиками є визначення лiмiтiв ризику i встановлення контролю над тим,щоб цi лiмiти не перевищувались.

Кредитний ризик. Кредитний ризик пов'язаний з наданням Компанiєю послуг на кредитних умовах, а також з iншими операцiями з контрагентами, якi призводять до виникнення фiнансових активiв, в основному, в результатi продажу товарiв i послуг. Згiдно з українським законодавством, послуги фiксованого телефонного зв'язку повиннi надаватися на кредитних умовах; при цьому по вiдношенню до iнших телекомунiкацiйних послуг обмеження не встановленi.

Максимальна сума, що пiдпадає пiд кредитний ризик за класами активiв Компанiї, дорiвнює балансовiй вартостi фiнансових активiв у звiтi про фiнансовий стан:

31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019 р.

Торгова та iнша дебiторська заборгованiсть (Примiтка 13)

- Торгова дебiторська заборгованiсть по основнiй дiяльностi 75 837 80 272

- Iнша дебiторська заборгованiсть 43 569 41 382

Грошовi кошти та їх еквiваленти (Примiтка 16)

- Грошовi кошти та їх еквiваленти 76 897 106 215

Загальна максимальна сума, яка пiдпадає пiд кредитний ризик 196 303 227 869

Концентрацiя кредитного ризику. Компанiя не встановлює лiмiти щодо суми ризику, пов'язаного з окремими клiєнтами (контрагентами) або Компанiями клiєнтiв (контрагентiв), оскiльки характер телекомунiкацiйних послуг передбачає вкрай незначну концентрацiю кредитного ризику: станом на 31 грудня 2020 року загальна сума дебiторської заборгованостi вiд 10 найбiльших клiєнтiв склала 10 756 тис. грн. (31 грудня 2019 року: 24 499 тис. грн.), що становить 14% (31 грудня 2019 року: 31%) вiд загальної суми торгової дебiторської заборгованостi. При цьому максимальна сума заборгованостi вiд одного контрагента на 31 грудня 2020 року становила 2 808 тис. грн. (31 грудня 2019 року: 4 260 тис. грн.).

Дана дебiторська заборгованiсть вiдноситься до оптових дебiторiв (операторiв). Залишок торгової дебiторської заборгованостi на 31 грудня 2020 року в загальнiй сумi 65 044 тис. грн. (31 грудня 2019 року: 55 751 тис. грн.) розподiлено мiж приблизно 393 тис. роздрiбних клiєнтiв (31 грудня 2019 року: понад 388 тис. роздрiбних клiєнтiв).

Компанiя вживає активних заходiв для контролю щодо дотримання строкiв погашення дебiторської заборгованостi вiд клiєнтiв. У Комерцiйнiй дирекцiї Компанiї створено спецiальний Сектор кредитного контролю, в обов'язки якого входить монiторинг прийнятного рiвня кредитного ризику.

Крiм того, керiвництво аналiзує термiни виникнення торгової дебiторської заборгованостi i контролює простроченi суми, включаючи розробку програм реструктуризацiї.

У бiльшостi випадкiв клiєнти зобов'язанi здiйснювати платежi протягом 20 днiв пiсля того, як послуги були їм наданi Компанiєю. Пiсля закiнчення 20-денного термiну Компанiя починає використовувати механiзми, передбаченi законодавством України, а також застосовувати процедури, спрямованi на повернення дебiторської заборгованостi. Такi механiзми включають, крiм iншого, судовi процеси, залучення зовнiшнiх спецiалiзованих колекторських органiзацiй для повернення заборгованостi i переговори про реструктуризацiю заборгованостi.

Ринковий ризик. Компанiї властивий ринковий ризик. Ринковi ризики виникають у зв'язку з вiдкритими позицiями (a) iноземних валют, (b) процентними активами та зобов'язаннями, (c) пайовими iнвестицiями, якi великою мiрою залежать вiд загальних та конкретних ринкових змiн. Керiвництво встановлює прийнятний рiвень ризику, який вiдстежується щодня. Однак застосування такого пiдходу не запобiгає збиткам понад встановлений рiвень в разi значних ринкових змiн.

Валютний ризик. Компанiї властивий вплив валютного ризику, оскiльки її монетарнi активи та зобов'язання або безпосередньо деномiнованi в iноземнiй валютi (переважно в доларах США i євро), або їх еквiвалент в українськiй гривнi схильний до впливу динамiки валютного курсу.

В представленiй нижче таблицi наведено чутливiсть прибутку до оподаткування Компанiї (у зв'язку зi змiнами у справедливiй вартостi монетарних активiв та зобов'язань) до можливої змiни обмiнних курсiв, за умови незмiнностi iнших величин:

2020 р. 2019 р.

Курс гривнi знецiнився/ укрiпився на Збiльшення/ (зменшення) прибутку до оподаткування Курс гривнi знецiнився/ укрiпився на Збiльшення/ (зменшення) прибутку до оподаткування

Долари США 10% 4 888 10% 5 071

Євро 10% 2 010 10% 1 116

Росiйськi рублi 10% (40) 10% (81)

Ризик лiквiдностi. Ризик лiквiдностi - це ризик того, що пiдприємство може стикатися з труднощами при виконаннi фiнансових зобов'язань. Компанiяя щодня пiддається цьому ризику в зв'язку з вимогами щодо використання її вiльних грошових коштiв. Керiвництво аналiзує помiсячнi прогнози грошових потокiв Компанiї, а також звiти по грошовим потокам i касовiй позицiї за тиждень.

Управлiння ризиком лiквiдностi передбачає використання процедур бюджетування грошових потокiв i контролю помiсячних бюджетiв, вiдповiдальнiсть за якi покладена на власникiв бюджетiв, i проведення щомiсячного детального аналiзу виконання бюджету, вiдповiдальнiсть за який покладено на керiвництво.

Вiдповiдальнiсть за аналiз i управлiння щоденною лiквiднiстю Компанiї несе Казначейство в складi Фiнансової дирекцiї. Казначейство готує помiсячнi прогнози грошових коштiв,контролює отримання коштiв i щодня встановлює лiмiти витрат грошових коштiв, про що повiдомляє пiдроздiли Компанiї. Крiм того, Казначейство постiйно контролює наявнiсть кредитного фiнансування, наприклад, овердрафту, достатнього для забезпечення потреб Компанiї.

Компанiя використовує спецiальну контрольну форму, яка встановлює порядок прийняття нових зобов'язань (договору i замовлення на закупiвлi) i виконання таких зобов'язань (дозволу на оплату), для того щоб всi потенцiйнi зобов'язання Компанiї затверджувалися представником Фiнансової дирекцiї, а суттєвi операцiї затверджувалися Генеральним директором (договори на суму понад 10 тис. грн.). Одним з фiнансових критерiїв видачi дозволу є вплив потенцiйного зобов'язання на лiквiднiсть Компанiї.

Нижче в таблицi показанi фiнансовi зобов'язання Компанiї станом на 31 грудня 2020 року в розрiзi термiнiв погашення у вiдповiдностi до умов договорiв. Якщо сума до сплати не є фiксованою, то сума, яка пiдлягає розкриттю, визначається, виходячи з умов, якi iснують станом на кiнець звiтного перiоду. Виплати в валютi перераховуються за офiцiйними курсами, встановленими Нацiональним банком України на кiнець звiтного перiоду.

Нижче представлений аналiз фiнансових зобов'язань за строками погашення на 31 грудня 2020 року:

На вимогу i до 3 мiсяцiв 3-12 мiсяцiв 12 мiсяцiв -5 рокiв Понад 5 рокiв Всього

Оренднi зобов'язання 20 728 57 106 198 814 127 292 403 940

Зобов'язання з фiнансової допомоги 466 216 991 1 075 2 748

Торгова та iнша кредиторська заборгованiсть (Примiтка 22) 41 395 - - - 41 395

Всього майбутнiх платежiв, в тому числi майбутнiх виплат основної суми зобов'язань i вiдсоткiв по ним 62 589 57 322 199 805 128 367 448 083

Нижче представлений аналiз фiнансових зобов'язань за строками погашення на 31 грудня 2019 року:

На вимогу i до 3 мiсяцiв 3-12 мiсяцiв 12 мiсяцiв -5 рокiв Понад 5 рокiв Всього

Оренднi зобов'язання (Примiтка 21) 27 067 73 630 292 817 57 638 451 152

Зобов'язання з фiнансової допомоги 581 254 1 402 953 3 190

Торгова та iнша кредиторська заборгованiсть (Примiтка 22) 46 505 - - - 46 505

Всього майбутнiх платежiв, в тому числi майбутнiх виплат основної суми зобов'язань i вiдсоткiв по ним 74 153 73 884 294 219 58 591 500 847

Процентний ризик. Компанiя пiдпадає пiд ризик у зв'язку з впливом коливань домiнуючих рiвнiв ринкової процентної ставки на її фiнансовий стан та грошовi потоки.

Ризик змiни процентної ставки, на який наражається Компанiя, пов'язаний з короткостроковими позиками. Позики, залученi за змiнною процентною ставкою, пiддають ризику процентної ставки грошових потокiв; позики, залученi за фiксованою процентною ставкою, пiддають Компанiю ризику змiни справедливої вартостi процентної ставки.

У Компанiї немає офiцiйно оформленої полiтики та процедур з управлiння ризиком процентної ставки, оскiльки керiвництво вважає цей ризик незначним для дiяльностi Компанiї. Однак Компанiя контролює процентнi ставки за своїми фiнансовими iнструментами.

31. Управлiння капiталом

Метою Компанiї при управлiннi капiталом є забезпечення подальшої роботи Компанiї в якостi безперервно дiючого пiдприємства, щоб приносити прибуток акцiонерам i вигоди iншим зацiкавленим сторонам, а також пiдтримувати оптимальну структуру капiталу для зменшення його вартостi. Для пiдтримки або коригування структури капiталу Компанiя може коригувати суму дивiдендiв, що виплачуються акцiонерам, повертати капiтал акцiонерам, випускати новi акцiї або продавати активи для зменшення суми боргу.

Компанiя встановила певнi цiльовi фiнансовi показники i коефiцiєнти покриття, якi контролює на квартальнiй та рiчнiй основi, також вона може коригувати свою полiтику управлiння капiталом i показники в зв'язку iз змiною операцiйної дiяльностi, настроїв учасникiв ринку або стратегiї розвитку. Протягом року не було нiяких змiн в пiдходах Компанiї до управлiння капiталом. Компанiя ще не визначила оптимальну для себе полiтику управлiння капiталом.

32. Подiї пiсля закiнчення звiтного перiоду

Згiдно з вимогами стандарту МСФЗ 10 "Подiї пiсля звiтної дати" Керiвництво повiдомляє, що пiсля звiтної дати коригуючи подiї, якi могли значно вплинути на суми активiв та зобов'язань Компанiї станом на 31 грудня 2020 року не вiдбувались.

ПРИМIТКИ ДО КОНСОЛIДОВАНОЇ ФIНАНСОВОЇ ЗВIТНОСТI ЗА 2020 РIК

1. ПрАТ "Фарлеп-Iнвест" та його дiяльнiсть

ПрАТ "Фарлеп-Iнвест" (далi - Компанiя) є приватним акцiонерним товариством, що зареєстроване в Українi згiдно з українським законодавством. Компанiя та її дочiрнi компанiї (далi разом - Група) знаходяться у власностi Ucomline Holding Limited (100% власником якої є System Capital Limited (SCM)), фактичний контроль над якою здiйснює пан Рiнат Ахметов. Ucomline Holding Limited володiє 99,99% акцiй Компанiї. Пан Ахметов також володiє частками в капiталi ряду iнших компанiй, що не входять до складу Групи. Iнформацiя про операцiї з пов'язаними сторонами наведена в Примiтцi 8.

Група є одним з найбiльших операторiв фiксованого зв'язку в Українi, та надає повний спектр телекомунiкацiйних послуг на оптовому та роздрiбному ринках. Група надає послуги телефонного зв'язку, доступу в Iнтернет, передачi даних, цифрового телебачення через мережу Iнтернет (IPTV), обслуговування телекомунiкацiйних мереж та транзит голосового трафiку для операторiв разом з iншими супутнiми послугами. Група здiйснює свою дiяльнiсть пiд торговою маркою "Вега" i надає свої послуги в бiльшостi областей України. Мережа покриває всi мiста з населенням понад мiльйон чоловiк.

Станом на 31 грудня 2020 року, Група мала дочiрню компанiю ТОВ "Кейбл ТВ-Фiнанси" (31 грудня 2019 року: ТОВ "Кейбл ТВ-Фiнанси").

10 квiтня 2019 року Група продала свою дочiрню компанiю ПрАТ "Свiт".

Незважаючи на той факт, що Компанiя володiє лише 5% ТОВ "Кейбл ТВ-Фiнанси", вона здiйснює повний операцiйний контроль над ним.

Також протягом 2018 року Компанiя iнвестувала у ТОВ "Дiджiтал Скрiнз". При цьому, ТОВ "Дiджiтал Скрiнз" стало дочiрньою компанiєю лише 1 сiчня 2019 року, це день, коли Компанiя отримала операцiйний контроль над ним. Тому станом на 31 грудня 2018 року ця компанiя не консолiдувалася. 17 жовтня 2019 року Група продала свою дочiрню компанiю ТОВ "Дiджiтал Скрiнз".

Станом на 31 грудня деталi по вiдповiдним iнвестицiям були наступнi:

Компанiя Країна Iндустрiя Частка, % Сума, 31 грудня 2020 р. Сума, 31 грудня 2019 р.

ТОВ "Кейбл ТВ-Фiнанси" Україна Телекомунiкацiї 5% 2 2

Юридична адреса Групи: провулок Гуцала, 3, м. Київ, Україна.

Фактична адреса Групи: вулиця Солом'янська, 3, м. Київ, Україна.

Станом на 31 грудня 2020 року в Групi працювали 695 особи (на 31 грудня 2019 року: 794 осiб).

Консолiдована фiнансова звiтнiсть пiдготована керiвництвом 01 березня 2021 року i пiдписана та затверджена до випуску 16 квiтня 2021 року.

2. Операцiйне середовище, i здатнiсть Групи продовжувати дiяльнiсть на безперервнiй основi

Операцiйне середовище. Економiчна ситуацiя в Українi багато в чому обумовлена геополiтичною напругою i вiйськовим конфлiктом на сходi України.

Телекомунiкацiйний ринок є менш вразливим до негативних наслiдкiв економiчної нестабiльностi в порiвняннi з багатьма iншими секторами. Ринок телекомунiкацiй в Українi регулюється Нацiональною комiсiєю, що здiйснює регулювання у сферi зв'язку та iнформатизацiї (НКРЗI). НКРЗI видає лiцензiї на надання телекомунiкацiйних послуг i забезпечує регулювання тарифiв i контроль за дотриманням положень i вимог чинного законодавства.

Керiвництво стежить за розвитком подiй в поточнiй ситуацiї та вживає заходiв, в разi необхiдностi, для мiнiмiзацiї негативного впливу, наскiльки це можливо. Подальшi несприятливi подiї в полiтичних, макроекономiчних умовах та/або умовах мiжнародної торгiвлi можуть також негативно вплинути непередбачуваним чином на фiнансовий стан Групи та її фiнансовi результати.

Безперервнiсть дiяльностi. Ця консолiдована фiнансова звiтнiсть була пiдготовлена вiдповiдно до принципу подальшого функцiонування Групи в якостi безперервно дiючого пiдприємства, який передбачає реалiзацiю активiв i виконання фiнансових та iнших зобов'язань в ходi нормального ведення бiзнесу. В 2020 роцi Група отримала 54 673 тис. грн. збитку (2019 рiк: 40 492 тис. грн.) та згенерувала 111 317 тис. грн. грошових коштiв вiд операцiйної дiяльностi (2019 рiк: 104 819 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2020 року оборотнi активи Групи перевищували поточнi зобов'язання на 97 252 тис. грн. (31 грудня 2019 року: 78 844 тис. грн.).

З 31 грудня 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво вплинуло на економiчне становище як України, так i Групи. Значна кiлькiсть компанiй в країнi вимушенi припиняти або обмежувати свою дiяльнiсть на невизначений на дату пiдготовки цiєї фiнансової звiтностi час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вiрусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соцiальнi дистанцiї, призупинення дiяльностi об'єктiв iнфраструктури, тощо уповiльнюють економiчну дiяльнiсть компанiй, у тому числi i Групи. Фiнансова система в країнi на дату пiдготовки цiєї фiнансової звiтностi працює вiдносно стабiльно, але має суттєвi валютнi ризики.

Група визначила, що цi подiї є некоригуючими по вiдношенню до фiнансової звiтностi за 2020 рiк. Вiдповiдно, фiнансовий стан на 31 грудня 2020 року та результати дiяльностi за рiк, що закiнчився 31 грудня 2020 року, не було скориговано на вплив подiй, пов'язаних з COVID-19.

Тривалiсть та вплив пандемiї COVID-19, а також ефективнiсть державної пiдтримки на дату пiдготовки цiєї фiнансової звiтностi залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнiм ступенем достовiрностi оцiнити обсяги, тривалiсть i тяжкiсть цих наслiдкiв, а також їх вплив на фiнансовий стан та результати дiяльностi Групи в майбутнiх перiодах.

Лiквiднiсть Групи iнколи залежить вiд рефiнансування кiнцевою материнською компанiєю та iншими пов'язаними сторонами. Разом з тим, Група не потребує додаткового фiнансування вiд материнської компанiї, щоб продовжувати дiяльнiсть в найближчому майбутньому.

3. Основнi принципи облiкової полiтики

Основа пiдготовки iнформацiї. Ця консолiдована фiнансова звiтнiсть пiдготовлена вiдповiдно до Мiжнародних стандартiв фiнансової звiтностi (МСФЗ), прийнятих Європейським Союзом (ЄС). Консолiдована фiнансова звiтнiсть пiдготовлена на основi принципу iсторичної вартостi, за винятком окремих груп основних засобiв, фiнансових активiв та фiнансових зобов'язань, якi облiковуються за справедливою вартiстю.

Основнi принципи облiкової полiтики, що застосовуються при пiдготовцi цiєї консолiдованої фiнансової звiтностi, описанi нижче. Цi принципи застосовувались послiдовно вiдносно всiх представлених звiтних перiодiв.

Основа консолiдацiї. Консолiдована фiнансова звiтнiсть складається з фiнансової звiтностi Компанiї та її дочiрнiх пiдприємств. Контроль виникає тодi, коли Група зазнає ризику, який пов'язаний iз змiнним доходом вiд участi у об'єктi iнвестицiй, або має право на отримання такого доходу, а також iснує можливiсть впливати на дохiд за допомогою здiйснення своїх повноважень щодо об'єкта iнвестицiй. Таким чином, Група контролює об'єкт iнвестицiй тiльки тодi, коли Група:

- має повноваження щодо об'єкта iнвестицiй (напр., iснуючi права, якi надають можливiсть у поточний момент часу керувати значущими видами дiяльностi об'єкта iнвестицiй);

- зазнає ризику, який пов'язаний iз змiнним доходом вiд участi у об'єктi iнвестицiй, або має право на отримання такого доходу;

- має можливiсть здiйснювати свої повноваження щодо об'єкта iнвестицiй задля впливу на величину доходу.

В цiлому, iснує припущення, що бiльшiсть прав голосу означає контроль. Для пiдтвердження цього припущення, а також, коли Група не має бiльшостi прав голосу або подiбних прав щодо об'єкту iнвестицiй, Група бере до уваги всi вiдповiднi факти та обставини при оцiнцi того, чи має вона повноваження щодо об'єкта iнвестицiй, в т.ч.:

- контрактнi домовленостi з тими, хто має решту прав голосу в об'єктi iнвестування;

- права, якi випливають з iнших контрактних домовленостей;

- права голосу Групи та потенцiйнi права голосу.

Група повторно оцiнює, чи має вона контроль над об'єктом iнвестицiй, якщо факти та обставини свiдчать про те, що є змiни у одному або чи кiлькох iз трьох елементiв контролю. Консолiдацiя дочiрнього пiдприємства починається, коли Група отримує контроль над дочiрнiм пiдприємством; консолiдацiя припиняється, коли Група втрачає контроль над дочiрнiм пiдприємством. Активи, зобов'язання, доходи та витрати дочiрнього пiдприємства, яке було придбане або вiдчужене протягом року, включаються у консолiдовану фiнансову звiтнiсть вiд дати, коли Група отримує контроль над дочiрнiм пiдприємством, до дати, коли Група втрачає контроль над ним.

Прибутки та збитки, а також кожен компонент iншого сукупного доходу включаються до фiнансових результатiв материнської компанiї Групи та до частки неконтролюючих учасникiв, навiть якщо це має наслiдком те, що частка неконтролюючих учасникiв має негативний баланс. У разi потреби, фiнансова звiтнiсть дочiрнiх пiдприємств коригується, щоб привести їх облiкову полiтику у вiдповiднiсть з облiковою полiтикою Групи. При консолiдацiї повнiстю виключаються всi внутрiшньо груповi активи, зобов'язання, капiтал, доходи, витрати та потоки грошових засобiв, якi пов'язанi з операцiями мiж пiдприємствами Групи. Змiна у частцi володiння дочiрнiм пiдприємством без втрати контролю облiковується як операцiя з капiталом.

Якщо Група втрачає контроль над дочiрнiм пiдприємством, вона припиняє визнавати вiдповiднi активи (в т.ч. 'удвiл), зобов'язання, частки неконтролюючих учасникiв та iнших компонентiв капiталу, у той час як отриманий в результатi прибуток чи збиток визнається у прибутках або збитках. Будь-яка частка, що зберiглася в капiталi цiєї компанiї, визнається за справедливою вартiстю.

Для облiку придбання компанiй пiд спiльним контролем використовується метод облiку попереднього власника (попередника), причому перспективно.

Використання бухгалтерських оцiнок. Пiдготовка консолiдованої фiнансової звiтностi вiдповiдно до МСФЗ вимагає застосування деяких iстотних облiкових оцiнок. Вона також вимагає вiд керiвництва професiйних суджень в процесi застосування облiкової полiтики Групи. Питання, якi характеризуються пiдвищеною складнiстю або бiльшою мiрою вимагають суджень, а також питання, де припущення та розрахунки є суттєвими для консолiдованої фiнансової звiтностi, описанi в Примiтках 2 i 4.

Функцiональна валюта i валюта представлення. Статтi фiнансової звiтностi кожної з компанiй Групи оцiнюються з використанням валюти первинного економiчного середовища, в якому працює кожна така компанiя Групи (функцiональної валюти). Ця консолiдована фiнансова звiтнiсть представлена в гривнях, яка є функцiональною валютою Групи i валютою представлення Групи. Суми округлюються до тисяч, окрiм випадкiв, коли зазначено iнше.

Операцiї, деномiнованi у валютах, вiдмiнних вiд вiдповiдної функцiональної валюти, перераховуються у функцiональну валюту за обмiнним курсом на дату операцiї. Прибутки i збитки вiд курсових рiзниць, що виникають в результатi розрахунку по операцiях i перерахунку монетарних активiв i зобов'язань, деномiнованих в iноземнiй валютi, в функцiональну валюту кожного пiдприємства на кiнець року, включаються до складу прибутку або збитку. Немонетарнi статтi на кiнець року не перераховуються.

Курси обмiну, що використовувалися для перерахунку сум в iноземнiй валютi, були наступними:

31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019 р.

Долар США (UAH/USD) 28,2746 23,6863

Євро (UAH/EUR) 34,7396 26,4220

Середньозважений курс

2020 р. 2019 р.

Долар США (UAH/USD) 26,9575 25,8373

Євро (UAH/EUR) 30,7879 28,9413

Основнi засоби. Починаючи з 31 грудня 2016 року балансова вартiсть усiх груп основних засобiв (за винятком земельних дiлянок та незавершених капiтальних iнвестицiй) облiковується за моделлю переоцiнки. Станом на 31 грудня 2016 року процес оцiнювання всiх груп, за винятком земельних дiлянок, був здiйснений незалежними оцiнювачами. Незавершенi капiтальнi iнвестицiї облiковуються за iсторичною вартiстю.

Справедлива вартiсть об'єктiв нерухомостi була визначена з посиланням на ринкову вартiсть вiдповiдних об'єктiв на дату оцiнки. Справедлива вартiсть спецiалiзованої телекомунiкацiйної мережi та обладнання була визначена з використанням пiдходу залишкової вiдновлюваної вартостi, оскiльки для таких об'єктiв не було наявної iнформацiї щодо ринкової вартостi. До наступної перiодичної переоцiнки цi об'єкти будуть облiковуватися по переоцiненiй вартостi за вирахуванням наступного накопиченого зносу та резерву на знецiнення. Земельнi дiлянки облiковуються за первiсною вартiстю. Суттєвi облiковi припущення та фактори, котрi беруться до уваги при визначеннi справедливої вартостi основних засобiв, розкритi у Примiтцi 4.

Збiльшення вартостi вiд переоцiнки визнається у складi iншого сукупного доходу i вiдображається у статтi резерву переоцiнки в капiталi. Однак таке збiльшення має визнаватися у складi прибуткiв i збиткiв у тому розмiрi, в якому воно вiдновлює суму зменшення вартостi вiд переоцiнки того ж активу, яке ранiше було визнане у складi прибуткiв i збиткiв. Зменшення вартостi вiд переоцiнки визнається у складi прибуткiв i збиткiв; за винятком ситуацiї, коли по даному активу iснує резерв переоцiнки вiдображений у статтi "збiльшення вартостi вiд переоцiнки", - у такому разi спершу зменшується сума у данiй статтi.

Рiзниця мiж сумою амортизацiї, розрахованої на основi переоцiненої балансової вартостi активу, та сумою амортизацiї, розрахованої на основi первiсної вартостi активу, переноситься з резерву переоцiнки на нерозподiлений прибуток (непокритий збиток). Пiсля продажу активу вiдповiдний резерв переоцiнки переноситься на нерозподiлений прибуток (непокритий збиток).

Коли переоцiнюється об'єкт основних засобiв, на дату переоцiнки сума накопиченої амортизацiї вiднiмається вiд iсторичної вартостi активу, а нова балансова вартiсть дорiвнює його переоцiненiй вартостi.

Амортизацiя. Амортизацiя вiдноситься на прибутки i збитки за прямолiнiйним методом так, щоб вартiсть окремих основних засобiв зменшувалася до їх лiквiдацiйної вартостi протягом розрахункового строку їх корисної експлуатацiї. Нарахування амортизацiї починається з дати придбання, а щодо активiв, створених компанiями Групи самостiйно, - з того часу, коли створення активу завершено i вiн готовий до експлуатацiї. Розрахунковi термiни експлуатацiї основних засобiв є такими:

Строк корисної експлуатацiї, рокiв

ВОЛЗ, будiвлi та споруди 8-25

Телекомунiкацiйне обладнання та мережевi комутатори 5

Iнше 1-5

Незавершенi капiтальнi iнвестицiї представляють собою вартiсть основних засобiв, будiвництво яких ще не завершено. Пiсля завершення будiвництва актив переноситься до складу вiдповiдної категорiї основних засобiв. Незавершенi капiтальнi iнвестицiї не амортизуються.

Лiквiдацiйна вартiсть основного засобу - це розрахункова сума, яку Група отримала б в даний момент вiд продажу цього активу, за вирахуванням витрат на вибуття, якби стан та перiод використання об'єкта основних засобiв були такими, якi очiкуються в кiнцi термiну його експлуатацiї. Лiквiдацiйна вартiсть i термiни їх корисного використання переглядаються та, за необхiдностi, коригуються станом на кiнець кожного звiтного перiоду.

Невстановлене обладнання представляє собою обладнання, придбане Групою, але ще не введене в експлуатацiю. Таке обладнання не амортизується.

Тимчасово демонтоване обладнання продовжує амортизуватися протягом очiкуваного залишкового строку корисної експлуатацiї.

Актив з права користування та оренднi зобов'язання. Група має певнi оренднi договори, зокрема з оренди:

- кабельної каналiзацiї

- технiчних примiщень

- технiчного обладнання

- останньої милi

- офiсних примiщень

- складiв

- транспортних засобiв

- дата-центру.

Оренда визнається, вимiрюється та презентується вiдповiдно до МСФЗ 16 Оренда.

Застосовуючи МСФЗ 16, Група має робити коригування, якi впливають на оцiнку орендних зобов'язань та оцiнку активу з права користування. Це включає в себе: визначення договорiв, до яких застосовується МСФЗ 16, визначення строку оренди та ставку вiдсотка щодо майбутнiх орендних платежiв.

Строк оренди, визначений Групою, складається з невiдмовного перiоду оренди разом з перiодами, якi охоплюються можливiстю продовження оренди у випадку, якщо Група об'рунтовано впевнена у тому, що вона реалiзує таку можливiсть, та перiодами, якi охоплюються можливiстю припинити дiю оренди, якщо Група об'рунтовано впевнена у тому, що вона не реалiзує таку можливiсть. Для орендних договорiв з невизначеним строком Група прирiвнює тривалiсть договору до економiчного корисного строку експлуатацiї необоротних активiв, якi розмiщенi у орендованому примiщеннi та фiзично поєднанi з ним, або ж прирiвнює тривалiсть договору до середнього типового ринкового строку договору вiдповiдного виду оренди. Той самий економiчний корисний строк експлуатацiї застосовується для визначення строкiв амортизацiї активу з права користування.

Розрахунковi строки експлуатацiї актвiв з права користування є такими:

Строк корисної експлуатацiї, рокiв

Кабельна каналiзацiя 15

Технiчнi примiщення 10

Технiчне обладнання 5

Офiснi примiщення 8

Склади 10

Дата-центр 10

Остання миля 10

Транспортнi засоби 5

Амортизацiя вiдноситься на прибутки i збитки за прямолiнiйним методом.

На дату початку оренди Група визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди Група оцiнює актив з права користування за собiвартiстю, а орендне зобов'язання - за теперiшньою вартiстю орендних платежiв, не сплачених на таку дату.

В подальшому, Група оцiнює актив з права користування за собiвартiстю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизацiї та будь-яких накопичених збиткiв внаслiдок зменшення корисностi, та з коригуванням на будь-яку переоцiнку орендного зобов'язання.

Орендне зобов'язання переоцiнюється, якщо виконується будь-яка з таких двох умов: або змiнився строк оренди, або змiнилася оцiнка можливостi придбання базового активу. Переоцiнка здiйснюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежiв з використанням переглянутої ставки дисконту.

Також, якщо наявна модифiкацiя оренди, яка облiковується як окрема оренда, орендар має переоцiнити орендне зобов'язання шляхом коригування активу з права користування.

Група вирiшила не визнавати актив з права користування та оренднi зобов'язання до оренди зi строком 12 мiсяцiв або менше, та оренди, за якою базовий актив є малоцiнним. Оренднi платежi, пов'язанi з такою орендою, визнаються у звiтi про сукупний дохiд як витрати на прямолiнiйнiй основi протягом строку оренди.

Також, Група використала модифiкований ретроспективний пiдхiд для переходу на МСФЗ 16, та вирiшила використати практичний прийом, який дозволяє не переоцiнювати, чи договiр є орендним, або мiстить оренду на дату першого застосування.

Товарно-матерiальнi запаси. Запаси складаються з клiєнтського обладнання, палива, офiсних запасiв та запасних частин. Запаси облiковуються за меншою з двох вартостей: собiвартiстю або чистою вартiстю реалiзацiї. Чиста вартiсть реалiзацiї являє собою розрахункову цiну продажу в ходi звичайної господарської дiяльностi за вирахуванням маркетингових витрат на продаж. Собiвартiсть запасiв, що використовуються в будiвництвi основних засобiв та при наданнi iнших послуг визначаються за середньозваженим методом.

Нематерiальнi активи. Всi нематерiальнi активи Групи мають визначенi строки експлуатацiї i включають переважно капiталiзоване програмне забезпечення та телекомунiкацiйнi лiцензiї. Придбанi нематерiальнi активи капiталiзуються з урахуванням витрат, понесених на їх придбання та введення в експлуатацiю.

Нематерiальнi активи облiковуються за первiсною вартiстю за вирахуванням накопиченої амортизацiї та збиткiв вiд знецiнення при їх наявностi. При знецiненнi балансова вартiсть нематерiальних активiв зменшується до вищої з двох оцiнок: (i) до вартостi використання, або (ii) до справедливої вартостi за вирахуванням витрат на продаж. Амортизацiя вiдноситься на прибутки та збитки прямолiнiйним методом так, щоб вартiсть окремих активiв зменшувалася до їх лiквiдацiйної вартостi протягом їхнього строку корисної експлуатацiї. Амортизацiя нараховується з мiсяця, наступного за мiсяцем введення об'єкта в експлуатацiю. Розрахунковi строки корисної експлуатацiї є такими:

Строк корисної експлуатацiї, рокiв

Лiцензiї 5

Програмне забезпечення 5-10

Iншi нематерiальнi активи 1-10

Знецiнення нефiнансових активiв. Активи, якi амортизуються, аналiзуються на предмет їх можливого знецiнення в разi будь-яких подiй або змiни обставин, якi вказують на те, що вiдшкодування балансової вартостi може стати неможливим. Збиток вiд знецiнення визнається у сумi, на яку балансова вартiсть активу перевищує вартiсть його вiдшкодування. Вартiсть вiдшкодування активу - це вища з двох величин: (i) справедливої вартостi активу за вирахуванням витрат на продаж або (ii) вартостi використання. Для розрахункiв можливого знецiнення активи групуються на найнижчому рiвнi, на якому iснують окремо iдентифiкованi грошовi потоки (на рiвнi одиниць, що генерують грошовi кошти).

Одиниця, що генерує грошовi потоки, - це найменша група активiв, яка iдентифiкується, що генерує притiк грошових коштiв, який значною мiрою незалежний вiд притоку грошових коштiв вiд iнших активiв чи груп активiв. Зважаючи на специфiку операцiй Групи, керiвництво дiйшло висновку, що Група має одну одиницю, що генерує грошовi потоки, i ця одиниця - це мережа Групи в цiлому.

Класифiкацiя фiнансових активiв. При початковому визнаннi, фiнансовi активи класифiкуються як такi, що надалi оцiнюються за амортизованою вартiстю, справедливою вартiстю через iнший сукупний дохiд або справедливою вартiстю через прибуток або збиток. Класифiкацiя залежить вiд таких критерiїв: бiзнес-моделi Групи з управлiння фiнансовими активами та установленими договором характеристиками грошових потокiв за фiнансовим активом. Перекласифiкацiя фiнансових активiв здiйснюється тодi й лише тодi, коли Група змiнює свою бiзнес-модель управлiння фiнансовими активами.

Початкове визнання фiнансових iнструментiв. Фiнансовi активи i зобов'язання Групи початково визнаються за справедливою вартiстю плюс витрати на проведення операцiї з придбання активiв/зобов'язань. Справедливу вартiсть при початковому визнаннi найкраще пiдтверджує цiна операцiї. Прибуток або збиток при початковому визнаннi визнається лише тодi, коли iснує рiзниця мiж справедливою вартiстю та цiною угоди, пiдтвердженням якої можуть бути iншi поточнi угоди з тим самим фiнансовим iнструментом або методи оцiнки, для яких використовуються тiльки данi з вiдкритих ринкiв.

Всi операцiї з придбання та продажу фiнансових iнструментiв, що передбачають поставку протягом перiоду, визначеного законодавством або умовами ринку (договори "звичайної" купiвлi-продажу), визнаються на дату здiйснення угоди, тобто на дату, коли Група зобов'язується здiйснити поставку фiнансового iнструменту. Всi iншi операцiї купiвлi-продажу визнаються на дату розрахунку, при цьому змiна вартостi мiж датою виникнення зобов'язання i датою розрахунку не визнається для активiв, якi облiковуються за первiсною або амортизованою вартiстю.

Подальша оцiнка фiнансових iнструментiв. Пiсля первiсного визнання фiнансовi активи та фiнансовi зобов'язання Групи оцiнюються за амортизованою вартiстю.

Амортизована вартiсть являє собою вартiсть при первiсному визнаннi фiнансового iнструмента мiнус погашення основного боргу плюс нарахованi вiдсотки, а для фiнансових активiв - мiнус будь-яке зменшення вартостi щодо понесених збиткiв вiд знецiнення. Нарахованi вiдсотки включають амортизацiю витрат на проведення операцiй, вiдстрочених при початковому визнаннi, та будь-яких премiй або дисконту вiд суми погашення iз використанням методу ефективної процентної ставки. Нарахований процентний дохiд та нарахованi процентнi витрати, включаючи нарахований купонний та амортизований дисконт або премiю (у тому числi комiсiї, якщо такi є, якi вiдстрочуються при первiсному визнаннi), не вiдображаються окремо, а включаються до балансової вартостi вiдповiдних статей звiту про фiнансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки - це метод розподiлу процентних доходiв або процентних витрат протягом вiдповiдного перiоду з метою отримання постiйної процентної ставки (ефективної процентної ставки) вiд балансової вартостi iнструмента. Ефективна процентна ставка - це ставка, яка точно дисконтує розрахунковi майбутнi грошовi виплати або надходження (без урахування майбутнiх кредитних збиткiв) протягом термiну дiї фiнансового iнструменту або, у вiдповiдних випадках, протягом коротшого термiну до чистої балансової вартостi фiнансового iнструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потокiв по iнструментах iз плаваючою ставкою до наступної дати змiни процентної ставки, за винятком премiї чи дисконту, якi вiдображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного iнструмента, або iнших змiнних факторiв, якi не змiнюються залежно вiд ринкового значення. Такi премiї або дисконти амортизуються протягом всього очiкуваного термiну дiї iнструмента. Розрахунок поточної вартостi включає всi комiсiйнi винагороди та виплати, сплаченi або отриманi сторонами договору, що є невiд'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Витрати на проведення операцiї - це додатковi витрати, безпосередньо пов'язанi з придбанням, випуском або вибуттям фiнансового iнструмента. Додатковi витрати - це витрати, якi не були б понесенi, якби операцiя не вiдбулася. Витрати на проведення операцiї включають виплати та комiсiйнi винагороди, сплаченi агентам (у тому числi працiвникам, якi виступають в якостi торгових агентiв), консультантам, брокерам та дилерам; збори, якi сплачуються регулюючим органам та фондовим бiржам, а також податки i збори, що стягуються при перереєстрацiї права власностi. Витрати на проведення операцiї не включають премiй або дисконтiв за борговими зобов'язаннями, витрат на фiнансування, внутрiшнiх адмiнiстративних витрат чи витрат на зберiгання.

Справедливою вартiстю фiнансових активiв i зобов'язань iз датою погашення менше року вважається їх номiнальна вартiсть, за вирахуванням розрахункових коригувань по кредиту. Справедлива вартiсть фiнансових активiв та зобов'язань розраховується шляхом дисконтування майбутнiх договiрних грошових потокiв за поточною ринковою вiдсотковою ставкою для подiбних фiнансових iнструментiв, iнформацiя про яку доступна для Групи.

При оцiнцi справедливої вартостi фiнансових iнструментiв Група використовує рiзнi методи оцiнки i допущення, заснованi на ринкових умовах, що iснують на звiтну дату.

Забезпечення пiд знецiнення кредитiв та дебiторської заборгованостi створюється у випадках, коли iснує об'єктивне свiдчення того, що Група не зможе отримати повну суму заборгованостi вiдповiдно до первинних умов. Забезпечення створюється в сумi рiзницi мiж балансовою вартiстю активу та теперiшньою вартiстю попередньо оцiнених майбутнiх грошових потокiв, дисконтованих за первiсною ефективною процентною ставкою фiнансового активу. Сума забезпечення визнається в прибутку чи збитку.

Група визнає резерв пiд збитки для очiкуваних кредитних збиткiв за фiнансовими активами, якi оцiнюються за амортизованою вартiстю. Застосовувана методологiя залежить вiд того, чи суттєво зрiс кредитний ризик. Для торгової дебiторської заборгованостi Група застосовує спрощений пiдхiд, який дозволено МСФЗ 9, який вимагає визнавати очiкуванi кредитнi збитки за весь строк дiї фiнансового iнструменту вiд моменту початкового визнання такого iнструменту.

Припинення визнання фiнансових активiв. Група списує фiнансовi активи, коли (i) активи погашенi або права на отримання грошових потокiв вiд активiв втратили свою чиннiсть або (ii) коли Група передала, в основному, всi ризики i вигоди володiння активами, або (iii) коли Група не передавала i не зберiгала, в основному, всi ризики i вигоди володiння, але не зберегла контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливостi повнiстю продати актив непов'язанiй сторонi без внесення при цьому додаткових обмежень на перепродаж.

Припинення визнання фiнансових зобов'язань. Група припиняє визнавати фiнансове зобов'язання, коли зобов'язання погашено, анульовано, або строк його дiї закiнчується.

У разi обмiну фiнансовими зобов'язаннями мiж iснуючим позичальником та позикодавцем на суттєво вiдмiнних умовах або у випадку значної змiни умов iснуючого зобов'язання, такий обмiн або змiна умов облiковується як погашення первiсного зобов'язання та визнання нового зобов'язання, а рiзниця мiж їх балансовими вартостями визнається у прибутку та збитку.

Взаємозалiк фiнансових iнструментiв. Фiнансовi активи та зобов'язання слiд зараховувати i чисту суму визнавати у звiтi про фiнансовий стан лише у випадку, якщо в теперiшнiй час iснує юридично забезпечене право на згортання визнаних сум, а також iснує намiр або погасити зобов'язання на нетто-основi, або продати актив i одночасно погасити зобов'язання.

Податок на прибуток. Податки нараховуються в консолiдованiй фiнансовiй звiтностi вiдповiдно до законодавства України, яке дiяло або було фактично введено в дiю станом на кiнець звiтного перiоду. Витрати/доходи з податку на прибуток включають поточний податок та вiдстрочений податок та вiдображаються у складi прибутку або збитку за рiк, крiм випадкiв, коли вони вiдносяться до операцiй, якi визнанi в iнших сукупних доходах або безпосередньо у складi капiталу, в тому ж самому або iншому перiодi.

Вiдстрочений податок на прибуток обчислюється за методом балансових зобов'язань за невикористаними податковими збитками та тимчасовими рiзницями мiж податковою базою активiв та зобов'язань та балансовою вартiстю активiв i зобов'язань для цiлей консолiдованої фiнансової звiтностi. Вiдстроченi податковi зобов'язання визнаються за всiма оподатковуваними тимчасовими рiзницями, крiм випадкiв, коли:

- Вiдстрочене податкове зобов'язання виникає в результатi первiсного визнання 'удвiлу або активу чи зобов'язання в господарськiй операцiї, яка не є об'єднанням компанiй, i на момент здiйснення операцiї не впливає нi на бухгалтерський прибуток, нi на оподатковуваний прибуток або збиток; i

- Щодо оподатковуваних тимчасових рiзниць, що вiдносяться до iнвестицiй в дочiрнi та асоцiйованi пiдприємства, а також з часткою участi у спiльнiй дiяльностi, якщо материнська компанiя може контролювати розподiл у часi сторнування тимчасових рiзниць, i iснує значна ймовiрнiсть того, що тимчасова рiзниця не буде вiдсторнована в найближчому майбутньому.

Вiдстроченi податковi активи визнаються за всiма тимчасовими рiзницями, якi пiдлягають вирахуванню, а також для перенесення на наступнi перiоди невикористаних податкових пiльг та податкових збиткiв, якщо iснує ймовiрнiсть отримання оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можна використати тимчасову рiзницю, що пiдлягає вирахуванню, та невикористанi податковi пiльги i податковi збитки, крiм випадкiв, коли:

- Вiдстрочений податковий актив, що стосується тимчасових рiзниць, якi пiдлягають вирахуванню, виникає в результатi первiсного визнання активу або зобов'язання в господарськiй операцiї, яка не є об'єднанням компанiй, i на момент здiйснення операцiї не впливає нi на бухгалтерський прибуток, нi на оподатковуваний прибуток або збиток; i

- Щодо тимчасових рiзниць, якi пiдлягають вирахуванню, пов'язаних з iнвестицiями в дочiрнi та асоцiйованi пiдприємства, а також з часткою участi у спiльнiй дiяльностi, вiдстроченi податковi активи визнаються, тiльки якщо iснує ймовiрнiсть сторнування тимчасових рiзниць в найближчому майбутньому i буде отримано оподатковуваний прибуток, щодо якого можна зарахувати тимчасовi рiзницi.

Балансова вартiсть вiдстрочених податкових активiв переглядається на кожну звiтну дату i зменшується, якщо бiльше не iснує ймовiрностi отримання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволив би використати частину або всю суму такого вiдстроченого податкового активу. Невизнанi ранiше вiдстроченi податковi активи переоцiнюються на кожну звiтну дату i визнаються тодi, коли виникає ймовiрнiсть отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, що дасть можливiсть реалiзувати вiдстрочений податковий актив. Вiдстроченi податковi активи i зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очiкується при реалiзацiї активу або погашеннi зобов'язання, на основi дiючих або оголошених (i практично прийнятих) на звiтну дату податкових ставок i положень податкового законодавства. Податок на прибуток, пов'язаний зi статтями, якi вiдображаються безпосередньо в складi капiталу, вiдображається у складi капiталу, а не у звiтi про сукупний дохiд. Вiдстроченi податковi активи та вiдстроченi податковi зобов'язання пiдлягають взаємозалiку при наявностi повного юридичного права зарахувати поточнi податковi активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, i якщо вони пов'язанi з податками на прибуток, накладеним тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

Передоплати. Передоплати облiковуються за первiсною вартiстю за вирахуванням резерву знецiнення. Передоплата вiдноситься до довгострокової категорiї, коли товари або послуги, за якi здiйснено передоплату, будуть отриманi через один рiк або пiзнiше, або якщо передоплата вiдноситься до активу, який при первiсному визнаннi включається в категорiю необоротних активiв. Передоплати за придбаний актив переносяться на балансову вартiсть активу, коли Група отримала контроль над цим активом i iснує ймовiрнiсть того, що Група отримає економiчнi вигоди вiд його використання.

Передоплати списуються на прибуток або збиток в разi отримання товарiв або послуг, за якi були проведенi передоплати. Якщо є ознаки того, що активи, товари або послуги, до яких вiдноситься передоплата, не будуть отриманi, балансова вартiсть передоплати зменшується, а вiдповiдний збиток вiд знецiнення визнається у складi прибутку та збитку за рiк.

Грошовi кошти та їх еквiваленти. Грошовi кошти та їх еквiваленти включають грошi в касi, грошовi кошти на банкiвських рахунках до запитання i iншi короткостроковi високолiквiднi iнвестицiї з початковим термiном розмiщення до трьох мiсяцiв. Суми, використання яких обмежено, виключаються зi складу грошових коштiв та їх еквiвалентiв при пiдготовцi консолiдованого звiту про рух грошових коштiв. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обмiняти їх або використовувати для розрахунку за зобов'язаннями протягом щонайменше дванадцяти мiсяцiв пiсля звiтної дати, включенi до складу iнших необоротних активiв.

Акцiонерний капiтал. До акцiонерного капiталу вiдносяться простi акцiї. Додатковi витрати, безпосередньо пов'язанi з емiсiєю нових акцiй, враховуються в капiталi як зменшення суми надходжень за вирахуванням податкiв. Емiсiйний дохiд - це рiзниця мiж справедливою вартiстю вiдшкодування, яке очiкується отримати при випуску акцiй, та номiнальною вартiстю акцiй.

Дивiденди. Дивiденди визнаються як зобов'язання i вираховуються з капiталу на звiтну дату, тiльки якщо вони оголошенi до або на звiтну дату.

Аванси отриманi. Аванси отриманi визнаються за первiсно отриманими сумами.

Резерви. Резерви - це зобов'язання з невизначеним строком або сумою. Резерви визнаються у випадках, коли у Групи є поточнi юридичнi або конструктивнi зобов'язання в результатi минулих подiй, коли iснує ймовiрнiсть вiдтоку ресурсiв для того, щоб розрахуватися за зобов'язаннями, i їх суму можна розрахувати з достатнiм ступенем точностi. Коли iснує кiлька подiбних зобов'язань, ймовiрнiсть того, що вiдтiк грошових коштiв для їх погашення буде необхiдний, визначається для всього класу таких зобов'язань. Резерв визнається, навiть коли ймовiрнiсть вiдтоку грошових коштiв по вiдношенню до будь-якої позицiї, включеної в один i той же клас зобов'язань, невелика. Якщо ефект вартостi грошей у часi суттєвий, резерви дисконтуються згiдно з поточною ставкою до оподаткування, яка вiдображає ризики, притаманнi зобов'язанню.

Справедлива вартiсть активiв та зобов'язань. Справедлива вартiсть - це цiна, яка була б отримана за продаж активу чи сплачена за передачу зобов'язання у звичайнiй операцiї мiж учасниками ринку на дату оцiнки. Справедлива вартiсть базується на припущеннi, що продаж активу чи передача зобов'язання має мiсце або:

- на основному ринку для цього активу чи зобов'язання; або

- за вiдсутностi основного ринку - на найсприятливiшому ринку для цього активу або зобов'язання.

Основний або найсприятливiший ринок мусить бути доступним для Групи.

Справедлива вартiсть активу або зобов'язання вимiрюється, використовуючи припущення, якi використовували б учасники ринку, складаючи цiну активу чи зобов'язання, та припускаючи, що учасники ринку дiють у власних найкращих економiчних iнтересах.

Оцiнка справедливої вартостi нефiнансового активу враховує здатнiсть учасника ринку генерувати економiчнi вигоди шляхом найвигiднiшого та найкращого використання активу або шляхом продажу його iншому учасниковi ринку, який використовуватиме цей актив найвигiднiшим та найкращим способом.

Група застосовує методи оцiнки вартостi, якi вiдповiдають обставинам, та для яких є достатньо даних, щоб оцiнити справедливу вартiсть, максимiзуючи використання доречних вiдкритих вхiдних даних, та мiнiмiзуючи використання закритих вхiдних даних.

Усi активи та зобов'язання, що облiковуються за справедливою вартiстю або справедлива вартiсть яких розкривається у консолiдованiй фiнансовiй звiтностi, класифiкуються згiдно з iєрархiєю справедливої вартостi, яка представлена нижче, i яка базується на вхiдних даних найнижчого рiвня, котрi важливi для усiєї оцiнки:

- Вхiднi данi 1-го рiвня - це цiни котирування (нескоригованi) на активних ринках на iдентичнi активи або зобов'язання;

- Вхiднi данi 2-го рiвня - методи оцiнки, для яких прямо або опосередковано можна спостерiгати важливi вхiднi данi найнижчого рiвня при оцiнцi справедливої вартостi;

- Вхiднi данi 3-го рiвня - методи оцiнки, для яких важливих вхiдних даних найнижчого рiвня при оцiнцi справедливої вартостi немає у вiдкритому доступi.

Для активiв та зобов'язань, якi визнаються у консолiдованiй фiнансовiй звiтностi перiодично, на кiнець кожного звiтного перiоду Група визначає за допомогою перегляду класифiкацiї, чи вiдбулися перемiщення мiж рiвнями iєрархiї (базуючись на вхiдних даних найнижчого рiвня, якi важливi для усiєї оцiнки справедливої вартостi).

Визнання доходiв. Доходи визнаються в тому випадку, якщо їх суму можна достовiрно оцiнити та iснує ймовiрнiсть того, що Група отримає майбутнi економiчнi вигоди незалежно вiд того, коли буде отримано платiж. Доходи оцiнюються за справедливою вартiстю компенсацiї, яка була отримана або пiдлягає отриманню, беручи до уваги визначенi згiдно з контрактом умови платежу, за вирахуванням знижок i податку на додану вартiсть.

Група отримує доходи вiд реалiзацiї послуг, пов'язаних з використанням її телекомунiкацiйної мережi та засобiв зв'язку. Нижче перерахованi основнi послуги, що надаються Групою:

a. Послуги оптовим клiєнтам;

b. Послуги телефонiї;

c. Надання широкосмугового доступу в Iнтернет;

d. Передача даних;

e. Послуги цифрового телебачення через мережу Iнтернет (IPTV, OTT);

f. Обслуговування телекомунiкацiйних мереж;

g. Iншi послуги.

Послуги оптовим клiєнтам - це надання послуг з термiнацiї трафiку (термiнацiя на власнiй мережi i транзит), оренди лiнiй зв'язку для провайдерiв i операторiв, та пiдключення оптових клiєнтiв до мережi Iнтернет. Доходи за послуги з термiнацiї трафiку отримуються за термiнацiю дзвiнкiв з мереж iнших телекомунiкацiйних операторiв на мережi Групи. Група визнає доходи, отриманi вiд послуг з термiнацiї трафiку, в тому перiодi, в якому послуги були використанi клiєнтами. Послуги з оренди лiнiй зв'язку для провайдерiв i операторiв та послуги з пiдключення оптових клiєнтiв до мережi Iнтернет - це послуги, щодо надання доступу протягом певного перiоду часу (наприклад, щомiсячна плата за обслуговування). Доходи, отриманi вiд послуг з оренди лiнiй зв'язку для провайдерiв i операторiв та по пiдключенню оптових клiєнтiв до мережi Iнтернет, визнаються в тому перiодi, в якому цi послуги були наданi.

Послуги телефонiї включають послуги наданi за хвилини дзвiнка або доступ протягом певного перiоду (наприклад, щомiсячна абонентська плата) або iншi узгодженi тарифнi плани. Доходи, отриманi вiд послуг телефонiї, визнаються в тому перiодi, в якому цi послуги були використанi клiєнтами.

Послуги з передачi даних передбачають доступнiсть послуги протягом певного перiоду (наприклад, обслуговування з щомiсячною платою). Група визнає доходи, отриманi вiд послуг передачi даних, в тому перiодi, в якому послуги були використанi клiєнтами.

Послуги з надання широкосмугового доступу в Iнтернет - це послуги, пов'язанi з використанням клiєнтами Iнтернет-трафiку або доступом до послуги протягом певного перiоду (наприклад, щомiсячна плата за обслуговування). Доходи, отриманi вiд послуг з надання доступу в Iнтернет, визнаються в тому перiодi, в якому послуги були наданi.

Послуги IPTV - це послуги по наданню абонентам доступу до перегляду телевiзiйного контенту через мережу Iнтернет. Цi послуги передбачають доступ протягом певного перiоду (наприклад, щомiсячна плата за обслуговування). Група визнає доходи, отриманi вiд послуг IPTV, в тому перiодi, в якому послуги були наданi клiєнтам.

Послуги з обслуговування телекомунiкацiйних мереж передбачають їх надання протягом певного перiоду (наприклад, щомiсячна плата за обслуговування). Група визнає доходи, отриманi вiд послуг з обслуговування телекомунiкацiйних мереж, в тому перiодi, в якому послуги були наданi клiєнтам.

Iншi доходи включають переважно доходи вiд оренди та продажу клiєнтського обладнання, i визнаються в тому перiодi, в якому послуги були наданi або товари були отриманi клiєнтами.

Визнання витрат. Витрати облiковуються за методом нарахування. Вартiсть наданих послуг включає витрати по взаємоз'єднанням, витрати на трансмiсiю, заробiтну плату технiчного персоналу та iншi вiдповiднi витрати.

Агентськi та посередницькi послуги. У операцiї, де Група виступає принципалом, дохiд визнається на валовiй основi. У такому разi дохiд складається iз валової вартостi операцiї, рахунок за яку виставлений клiєнту, за вирахуванням торгових знижок, i з визнанням будь-яких вiдповiдних витрат як операцiйних. У операцiї, де Група виступає агентом, дохiд визнається на нетто-основi, i вiн являє собою зароблену маржу. Оцiнка того, дiє Група як принципал чи як агент, базується на аналiзi сутностi операцiї, вiдповiдальностi за надання товарiв або послуг та встановлення цiн, а також основних фiнансових ризикiв та вигод.

Доходи майбутнiх перiодiв. Доходи вiд пiдключень вiдстрочуються i визнаються впродовж перiоду, протягом якого цi доходи отримуються; це очiкуваний перiод вiдносин з клiєнтом, i у 2020 роцi вiн становить приблизно 3 роки для абонентiв телефонiї, 3 роки для абонентiв Iнтернету та 5 рокiв для абонентiв, якi користуються послугами з передачi даних (2019 рiк: 3, 3 та 5 рокiв, вiдповiдно). Очiкуваний перiод вiдносин з клiєнтом базується на минулiй iсторiї вiдтоку абонентiв та очiкуваному розвитку Групи.

Класифiкацiя на поточнi/непоточнi. Актив/зобов'язання класифiкується як поточний/поточне, коли вiн/воно очiкується до реалiзацiї (погашення) або є намiр продати чи спожити його протягом дванадцяти мiсяцiв пiсля звiтної дати. Iншi активи/зобов'язання класифiкуються як непоточнi. Фiнансовi iнструменти класифiкуються базуючись на їх очiкуваному життi. Вiдстроченi доходи класифiкуються як поточнi. Вiдстроченi податковi активи/зобов'язання класифiкуються як непоточнi.

4. Суттєвi бухгалтерськi оцiнки та судження

Група робить оцiнки i припущення, якi впливають на суми активiв i зобов'язань, показаних в звiтностi, протягом наступного фiнансового року. Розрахунки та судження постiйно оцiнюються та базуються на попередньому досвiдi керiвництва та iнших факторах, включаючи очiкування майбутнiх подiй, що за наявних обставин вважається об'рунтованим. Крiм згаданих оцiнок, керiвництво також використовує професiйнi судження при застосуваннi принципiв облiкової полiтики. Судження, якi найбiльше впливають на суми, що вiдображаються у консолiдованiй фiнансовiй звiтностi, та оцiнки, якi можуть мати наслiдком значнi коригування балансової вартостi активiв та зобов'язань протягом наступного фiнансового року, включають:

Строки корисного використання нематерiальних активiв i основних засобiв. Амортизацiя основних засобiв та нематерiальних активiв нараховуються протягом строку їх корисного використання. Оцiнка строкiв корисного використання об'єктiв основних засобiв залежить вiд професiйного судження керiвництва, заснованого на досвiдi роботи з аналогiчними активами. При визначеннi строкiв корисного використання активiв керiвництво бере до уваги умови передбачуваного використання активiв, фiзичний знос i умови працi, в яких будуть експлуатуватися данi активи. Змiна будь-яких з цих умов або оцiнок може, в результатi, призвести до коригування майбутнiх норм амортизацiї.

Строки корисного використання основних засобiв та нематерiальних активiв переглядаються принаймнi щороку, зважаючи на вищезазначенi та iншi важливi фактори. У разi суттєвих змiн у розрахункових строках корисного використання, суми нарахованого зносу та амортизацiї коригуються перспективно.

Строки корисного використання основних засобiв були переглянутi, починаючи з 1 сiчня 2017 року. Змiни по групам були наступнi:

До 1 сiчня 2017 р. Пiсля 1 сiчня 2017 р.

ВОЛЗ, будiвлi та споруди 8-20 8-25

Телекомунiкацiйне обладнання та мережевi комутатори 5 5

Iнше 1-5 1-5

Справедлива вартiсть основних засобiв. Починаючи з 31 грудня 2016 року, балансова вартiсть усiх груп основних засобiв (за винятком земельних дiлянок та незавершеного будiвництва) облiковується згiдно з моделлю переоцiнки.

Станом на 31 грудня 2016 року оцiнка була здiйснена незалежними оцiнювачами.

Справедлива вартiсть об'єктiв нерухомостi була визначена з шляхом порiвняння з ринковою вартiстю вiдповiдних об'єктiв на дату оцiнки (вхiднi данi 2-го рiвня). Справедлива вартiсть спецiалiзованої технiки та обладнання була визначена з використанням пiдходу залишкової вiдновлюваної вартостi, оскiльки для таких об'єктiв не було iнформацiї щодо наявної ринкової вартостi (вхiднi данi 3-го рiвня).

При оцiнцi справедливої вартостi активiв iз 3-го рiвня iєрархiї, оцiнювачi використали пiдхiд залишкової вiдновлюваної вартостi, який базується на використаннi вартостi подiбних до них активiв, якi переоцiнюються та коригуються на фактичну суму зносу (фiзичний знос, функцiональний знос i економiчне знецiнення). Активи, подiбнi до тих, якi оцiнюються, мають вiдповiдати кiльком вимогам: (i) мати подiбнi базовi характеристики та параметри оцiнюваного активу; (ii) цiни порiвнюваних об'єктiв мають бути близькими в часi до дати оцiнки.

Для оцiнки фiзичного зносу оцiнювач використав в якостi бази визначення ефективний вiк та строк корисного використання. Ефективний вiк був визначений на основi їх фактичного вiку з коригуванням на спосiб їх використання та ремонтiв.

При визначеннi економiчного знецiнення для моделi оцiнки оцiнювач застосував основне припущення - дисконтованi прогнознi грошовi потоки за 5 рокiв, використовуючи середньозважену вартiсть капiталу 20,2%.

Збiльшення у розрахунковiй ставцi дисконтування (середньозваженiй вартостi капiталу) матиме наслiдком суттєво меншу справедливу вартiсть об'єктiв, якi оцiнюються; зменшення у ставцi дисконтування матиме наслiдком суттєво бiльшу справедливу вартiсть оцiнюваних об'єктiв.

Група оцiнює необхiднiсть здiйснення переоцiнки вищезазначених основних засобiв щороку, беручи до уваги ринковi та неринковi чинники, якi впливають на ймовiрнiсть вiдхилення балансової вартостi вiд справедливої вартостi, зокрема, суттєве зменшення чи збiльшення у ринкових цiнах, тенденцiях у галузi та економiцi (Примiтка 2), змiни у ринкових умовах та iншi чинники.

У наступнiй таблицi наведено основнi припущення, на основi яких керiвництво прогнозувало рух грошових потокiв, визначивши вiдшкодовану вартiсть основних засобiв (рiвень 3) для цiлей тестування на знецiнення станом на 31 грудня 2020 року.

Ставка дисконтування пiсля оподаткування 14,1%

Довгостроковi темпи зростання 5,0%

Показник зростання валового прибутку 13.5% в 2021 до 6.4% в 2025

Показник валової маржi 77,7% в 2021 до 80,9% в 2025

Капiтальнi iнвестицiї 153 млн грн. в 2021

Маржа EBITDA 27,4% в 2021 до 34,0% в 2025

Керiвництво визначило прогнозовану маржу EBITDA на основi минулих показникiв та очiкувань на ринку. В розрахунку використовувались середнi темпи зростання в галузi. З метою створення моделi дисконтованих грошових потокiв були застосованi припущення, взятi з ринкових даних та внутрiшнiх звiтiв. Всi ключовi припущення, являють собою найкращу оцiнку керiвництва майбутнiх тенденцiй у бiзнесi та базуються як на зовнiшнiх, так i на внутрiшнiх джерелах.

У наступнiй таблицi наведено основнi припущення, на основi яких керiвництво базувало свої прогнози руху грошових потокiв, визначивши вiдшкодовану вартiсть основних засобiв (рiвень 3) для цiлей тестування на знецiнення станом на 31 грудня 2019 року.

Ставка дисконтування пiсля оподаткування 14,1%

Довгостроковi темпи зростання 5,0%

Показник зростання валового прибутку 2% в 2020 до 10% в 2024

Показник валової маржi 78,3% в 2020 до 77,8% в 2024

Капiтальнi iнвестицiї 265 млн грн. в 2020

Маржа EBITDA 29,3% в 2020 до 40,1% в 2024

У наведенiй нижче таблицi показаний аналiз чутливостi справедливої вартостi основних засобiв до змiн у ключових припущеннях станом на 31 грудня 2020 року:

(в тис. грн.)

Вхiднi данi % змiн Змiна справедливої вартостi

Ставка дисконтування пiсля оподаткування +0,5 вп / -0,5 вп (48 166) / 53 880

Довгостроковi темпи зростання +0,5 вп / -0,5 вп 41 096 / (36 815)

Показник зростання валового прибутку +0,5 вп / -0,5 вп 102 802 / (101 087)

Показник валової маржi +1 вп / -1 вп 65 215 / (65 215)

Капiтальнi iнвестицiї +1% / -1% (10 944) / 10 944

Маржа EBITDA +1 вп / -1 вп 65 215 / (65 215)

Група дiйшла висновку, що балансова вартiсть основних засобiв iстотно не вiдрiзняється вiд справедливої вартостi основних засобiв на звiтну дату.

Клiєнтське обладнання. Група купує клiєнтське обладнання, що включає модеми, роутери, приставки для цифрового телебачення (IPTV) та iн. Це обладнання Група надає абонентам в двох варiантах: i) продаж чи ii) надання в оренду. Група визнає придбане клiєнтське обладнання як товарно-матерiальнi запаси. Собiвартiсть проданого клiєнтського обладнання вiдноситься до прибутку або збитку. Собiвартiсть клiєнтського обладнання, що надається в оренду, перемiщується до складу основних засобiв. Амортизацiя клiєнтського обладнання базується на середнiй тривалостi корисного використання, що вiдповiдає 3 рокам.

Перiод вiдносин з клiєнтом. Доходи вiд початкових пiдключень до мережi Групи вiдстрочуються i визнаються у прибутках чи збитках у перiодах, коли цi доходи заробленi, базуючись на середньому очiкуваному перiодi вiдносин з клiєнтами. Керiвництво регулярно переглядає свої оцiнки щодо перiоду вiдносин з клiєнтами, базуючись на iсторичному досвiдi та своїх планах щодо майбутнього розвитку Групи.

Знецiнення торгової та iншої дебiторської заборгованостi. Керiвництво оцiнює ймовiрнiсть погашення торгової та iншої дебiторської заборгованостi на пiдставi аналiзу по окремих клiєнтах, беручи до уваги наступнi фактори: аналiз торгової та iншої дебiторської заборгованостi за термiнами вiд дати виникнення, їх зiставлення з термiнами кредитування клiєнтiв, а також фiнансовий стан клiєнтiв та погашення ними заборгованостi в минулому. Якщо фактично вiдшкодованi суми меншi, нiж оцiнки керiвництва, Групi доведеться враховувати додатковi витрати на знецiнення.

Визнання вiдстроченого податкового активу. Вiдстрочений податковий актив - це податки на прибуток, якi будуть вiдшкодованi через зниження оподатковуваного прибутку в майбутньому, i вiн визнається у консолiдованому звiтi про фiнансовий стан. Вiдстроченi податковi активи визнаються в тiй мiрi, в якiй iснує ймовiрнiсть того, що вiдповiдну податкову вигоду вдасться реалiзувати. При визначеннi сум i термiнiв майбутнiх оподатковуваних доходiв i суми податкових вигод, ймовiрних в майбутнiх перiодах, керiвництво застосовує судження i розрахунки на пiдставi очiкуваного майбутнього оподатковуваного прибутку, який виглядає об'рунтованим за iснуючих обставин. Iстотнi змiни в цих розрахунках можуть привести до збiльшення або зменшення в наступному перiодi.

Iсторичнi рiзницi мiж прогнозним i фактичним оподатковуваним прибутком не призвели до iстотних коригувань визнаних вiдстрочених податкових активiв.

Операцiї з пов'язаними сторонами. В ходi звичайної дiяльностi Група здiйснює операцiї з пов'язаними сторонами. При визначеннi того, чи здiйснювались такi операцiї за ринковими або неринковими цiнами, використовуються професiйнi судження, якщо для таких операцiй немає активного ринку. Фiнансовi iнструменти за операцiями з пов'язаними сторонами спочатку визнаються за справедливою вартiстю з використанням методу ефективної процентної ставки. Основою для таких суджень є цiноутворення щодо подiбних операцiй мiж непов'язаними сторонами та аналiз ефективної процентної ставки.

Справедлива вартiсть фiнансових iнструментiв. У випадках, коли справедлива вартiсть фiнансових iнструментiв, визнаних у звiтi про фiнансовий стан, не може бути визначена на пiдставi даних активних ринкiв, вона визначається з використанням методiв оцiнки, включаючи модель дисконтування грошових потокiв. В якостi вихiдних даних для цих моделей по можливостi використовується iнформацiя зi спостережуваних ринкiв. Проте в тих випадках, коли це не є практично здiйсненним, необхiдна певна частка судження для встановлення справедливої вартостi. Судження включають облiк таких вихiдних даних як ризик лiквiдностi, кредитний ризик i волатильнiсть. Змiни в припущеннях щодо цих факторiв можуть вплинути на справедливу вартiсть фiнансових iнструментiв, вiдображену у консолiдованiй фiнансовiй звiтностi.

5. Новi стандарти, iнтерпретацiї та змiни, що вступили в силу

Група прийняла до застосування такi новi i переглянутi стандарти i тлумачення, а також поправки до них, якi викладенi державною мовою та офiцiйно оприлюдненi Мiнiстерством фiнансiв України та набули обов'язкової чинностi для облiкових перiодiв, якi починають дiяти на або пiсля 1 сiчня 2020 року:

Наступнi змiненi стандарти набули чинностi з 1 сiчня 2020 року, але не мали суттєвого впливу на Групу:

- Змiни Концептуальної основи фiнансової звiтностi (опублiкованi 29 березня 2018 року i вступють у силу для рiчних перiодiв, якi починаються з 1 сiчня 2020 року або пiсля цiєї дати).

- Визначення бiзнесу - змiни МСФЗ 3 (опублiкованi 22 жовтня 2018 року i вступають у силу для угод придбання з початку рiчного звiтного перiоду, який починається з 1 сiчня 2020 року або пiсля цiєї дати).

- Визначення суттєвостi - змiни МСБО 1 та МСБО 8 (опублiкованi 31 жовтня 2018 року i вступають у силу для рiчних перiодiв, якi починаються з 1 сiчня 2020 року або пiсля цiєї дати).

- Реформа базової процентної ставки - змiни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 (опублiкованi 26 вересня 2019 року i вступають у силу для рiчних перiодiв, якi починаються з 1 сiчня 2020 року або пiсля цiєї дати).

- Змiна МСФЗ 16 "Пiльговi умови оренди у зв'язку з COVID-19" (опублiкована 28 травня 2020 року i вступає у силу для рiчних перiодiв, якi починаються з 1 сiчня 2020 року або пiсля цiєї дати).

Застосування цих стандартiв не спричинило значного впливу на фiнансову звiтнiсть Групи.

6. Стандарти та поправки, якi були випущенi, але ще не вступили в силу

Були опублiкованi окремi новi стандарти та iнтерпретацiї, що будуть обов'язковими для застосування Групою у рiчних перiодах, починаючи з 1 сiчня 2021 року та пiзнiших перiодах. Група не застосовувала цi стандарти та iнтерпретацiї до початку їх обов'язкового застосування.

Продаж чи внесок активiв в асоцiйовану компанiю або спiльне пiдприємство iнвестором - змiни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опублiкованi 11 вересня 2014 року i вступають у силу для рiчних перiодiв, якi починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або пiсля цiєї дати).

Цi змiни усувають невiдповiднiсть мiж вимогами МСФЗ 10 i МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активiв в асоцiйовану компанiю або спiльне пiдприємство iнвестором. Основний наслiдок застосування змiн полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязi у тому випадку, якщо угода стосується бiзнесу. Якщо активи не являють собою бiзнес, навiть якщо цими активами володiє дочiрнє пiдприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублiкований 18 травня 2017 року i вступає в силу для рiчних перiодiв, якi починаються з 1 сiчня 2021 року або пiсля цiєї дати).

МСФЗ 17 замiнює МСФЗ 4, який дозволяв компанiям застосовувати iснуючу практику облiку договорiв страхування. Отже, iнвесторам було складно порiвнювати i зiставляти фiнансовi результати в iнших вiдносинах аналогiчних страхових компанiй. МСФЗ 17 є єдиним, основаним на принципах стандартом облiку всiх видiв договорiв страхування, включаючи договори перестрахування, наявнi у страховика. Вiдповiдно до цього стандарту, визнання i оцiнка груп договорiв страхування повиннi виконуватися за: (i) приведеною вартiстю майбутнiх грошових потокiв (грошовi потоки пiсля виконання договорiв), скоригованою з урахуванням ризику, в якiй врахована вся наявна iнформацiя про грошовi потоки пiсля виконання договорiв, яка вiдповiдає спостережуванiй ринковiй iнформацiї, плюс (якщо вартiсть є зобов'язанням) чи мiнус (якщо вартiсть є активом) (ii) сумою, яка являє собою незароблений прибуток по групi договорiв (сервiсна маржа за договорами). Страховики вiдображатимуть прибуток вiд групи договорiв страхування за перiод, протягом якого вони надають страхове покриття, i в мiру того, як вони звiльняються вiд ризику. Якщо група договорiв є чи стає збитковою, органiзацiя негайно вiдображатиме збиток.

Класифiкацiя зобов'язань як поточнi або довгостроковi - змiни МСБО 1 (виданi 23 сiчня 2020 року i дiють на рiчнi перiоди, що починаються з 1 сiчня 2022 року або пiзнiше).

Цi змiни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифiкуються у короткостроковi або довгостроковi залежно вiд прав, iснуючих на кiнець звiтного перiоду. Зобов'язання є довгостроковим, якщо органiзацiя має на кiнець звiтного перiоду суттєве право вiдкласти їх погашення, як мiнiмум, на 12 мiсяцiв. Керiвництво бiльше не мiстить вимогу про те, що таке право має бути безумовним. Очiкування керiвництва щодо того, чи буде воно у подальшому використовувати своє право вiдкласти погашення, не впливають на класифiкацiю зобов'язань. Право вiдкласти погашення виникає тiльки у випадку, якщо органiзацiя виконує усi застосовнi умови на кiнець звiтного перiоду. Зобов'язання класифiкується як короткострокове, якщо умову порушено на звiтну дату чи до неї, навiть у випадку, коли пiсля закiнчення звiтного перiоду вiд кредитора отримано звiльнення вiд обов'язку виконати умову. Водночас кредит класифiкується як довгостроковий, якщо умову кредитного договору порушено тiльки пiсля звiтної дати. Крiм того, змiни уточнюють вимоги до класифiкацiї боргу, який органiзацiя може погасити за рахунок його конвертацiї у власний капiтал. "Погашення" визначається як припинення зобов'язання за рахунок його врегулювання у формi грошових коштiв, iнших ресурсiв, якi мiстять економiчнi вигоди, чи власних дольових iнструментiв органiзацiї. Передбачено виключення для конвертованих iнструментiв, якi можуть бути конвертованi у власний капiтал, але тiльки для тих iнструментiв, де опцiон на конвертацiю класифiкується як дольовий iнструмент в якостi окремого компонента комбiнованого фiнансового iнструмента.

Класифiкацiя зобов'язань у короткостроковi або довгостроковi - перенесення дати набуття чинностi - змiни МСБО 1 (опублiкованi 15 липня 2020 року i вступають у силу для рiчних перiодiв, якi починаються з 1 сiчня 2023 року або пiсля цiєї дати).

Змiни МСБО 1 щодо класифiкацiї зобов'язань у короткостроковi або довгостроковi були випущенi у сiчнi 2020 року з початковою датою набуття чинностi з 1 сiчня 2022 року. Проте у зв'язку з пандемiєю COVID-19 дату набуття чинностi було перенесено на один рiк, щоб надати органiзацiям бiльше часу для запровадження змiн, пов'язаних iз класифiкацiєю, у результатi внесення змiн.

Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливi договори - вартiсть виконання договору, Посилання на Концептуальну основу - змiни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, i Щорiчнi удосконалення МСФЗ 2018-2020 рокiв - змiни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опублiкованi 14 травня 2020 року i вступають у силу для рiчних перiодiв, якi починаються з 1 сiчня 2022 року або пiсля цiєї дати).

Змiна МСБО 16 забороняє органiзацiям вираховувати з вартостi об'єкта основних засобiв будь-яку виручку, отриману вiд продажу готової продукцiї, виготовленої протягом перiоду пiдготовки органiзацiєю цього активу до запланованого використання. Виручка вiд продажу такої готової продукцiї разом iз витратами на її виробництво наразi визнається у складi прибутку чи збитку. Органiзацiя повинна застосовувати МСБО 2 для оцiнки вартостi такої готової продукцiї. Вартiсть не включатиме амортизацiю такого активу, що тестується, оскiльки вiн ще не готовий до запланованого використання. Змiна МСБО 16 також роз'яснює, що органiзацiя "перевiряє належне функцiонування активу" шляхом оцiнки технiчних i фiзичних характеристик цього активу.

Фiнансовi показники такого активу не мають значення для цiєї оцiнки. Отже, актив може функцiонувати вiдповiдно до намiрiв керiвництва та пiдлягати амортизацiї до того, як вiн досягне очiкуваного керiвництвом рiвня операцiйної дiяльностi.

Змiна МСБО 37 роз'яснює значення "витрати на виконання договору". Змiна пояснює, що прямi витрати на виконання договору включають додатковi витрати на виконання такого договору, та розподiл iнших витрат, якi безпосередньо пов'язанi з виконанням договору. Змiна також роз'яснює, що до створення окремого резерву пiд обтяжливий договiр органiзацiя визнає весь збиток вiд знецiнення активiв, використаних у ходi виконання договору, а не активiв, призначених для виконання договору.

МСФЗ 3 було змiнено шляхом включення до нього посилання на Концептуальну основу фiнансової звiтностi 2018 року, яка дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднаннi бiзнесу. До цiєї змiни МСФЗ 3 включав посилання на Концептуальну основу фiнансової звiтностi 2001 року. Крiм того, в МСФЗ 3 додано нове виключення щодо зобов'язань та умовних зобов'язань. Це виключення передбачає, що вiдносно певних категорiй зобов'язань та умовних зобов'язань органiзацiя, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посилатися на МСБО 37 або на Роз'яснення КIМФЗ 21, а не на Концептуальну основу фiнансової звiтностi 2018 року. Без цього нового виключення органiзацiї довелося б визнавати певнi зобов'язання при об'єднаннi бiзнесу, якi вона не визнавала б вiдповiдно до МСБО 37. Отже, одразу пiсля придбання органiзацiя повинна була б припинити визнання таких зобов'язань i визнати дохiд, який не вiдображає економiчну вигоду. Також було роз'яснено, що органiзацiя-покупець не зобов'язана визнавати умовнi активи вiдповiдно до визначення МСБО 37 на дату придбання.

Змiна МСФЗ 9 розглядає питання про те, якi платежi слiд включати до "10%-го тестування" для припинення визнання фiнансових зобов'язань. Витрати чи платежi можуть здiйснюватися на користь третiх сторiн або кредитора. Вiдповiдно до цiєї змiни витрати чи платежi на користь третiх сторiн не включатимуться до "10%-го тестування".

Внесена змiни до iлюстративного прикладу 13 до МСФЗ 16: виключено приклад платежiв орендодавця, якi стосуються удосконалень орендованого майна. Цю змiну внесено для того, щоб уникнути потенцiйної невизначеностi щодо методу облiку пiльгових умов за орендою.

МСФЗ 1 дозволяє застосовувати звiльнення, якщо дочiрня компанiя починає застосовувати МСФЗ з пiзнiшої дати, нiж її материнська компанiя. Дочiрня компанiя може оцiнювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартiстю, за якою вони були б включенi до консолiдованої фiнансової звiтностi материнської компанiї, виходячи з дати переходу материнської компанiї на облiк за МСФЗ, якби не було зроблено жодних коригувань для цiлей консолiдацiї та вiдображення результату об'єднання бiзнесу, в межах якого материнська компанiя придбала вказану дочiрню компанiю. Змiна МСФЗ 1 дозволяє органiзацiям, якi застосували це звiльнення за МСФЗ 1, також оцiнювати накопиченi курсовi рiзницi iз використанням числових значень показникiв, вiдображених материнською компанiєю, на основi дати переходу материнської компанiї на облiк за МСФЗ. Ця змiна МСФЗ 1 поширює дiю цього звiльнення на накопиченi курсовi рiзницi, щоб скоротити витрати органiзацiй, якi застосовують МСФЗ вперше. Ця змiна також застосовуватиметься до асоцiйованих компанiй i спiльних пiдприємств, якi скористалися цим самим звiльненням, передбаченим МСФЗ 1.

Скасовано вимогу, вiдповiдно до якої органiзацiї повиннi були виключити грошовi потоки для цiлей оподаткування у процесi оцiнки справедливої вартостi згiдно з МСБО 41. Ця змiна має забезпечити вiдповiднiсть вимогi, яка мiститься у стандартi, щодо дисконтування грошових потокiв пiсля оподаткування.

Змiни МСФЗ 17 та змiна МСФЗ 4 (опублiкованi 25 червня 2020 року i вступають у силу для рiчних перiодiв, якi починаються з 1 сiчня 2023 року або пiсля цiєї дати).

Змiни включають роз'яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 i спрощення окремих вимог стандарту та перехiдних положень. Цi змiни стосуються восьми областей МСФЗ 17 i не передбачають змiни основоположних принципiв стандарту. До МСФЗ 17 були внесенi такi змiни:

o Дата набуття чинностi: Дату набуття чинностi МСФЗ 17 (зi змiнами) вiдкладено на два роки. Стандарт має застосовуватися до рiчних звiтних перiодiв, якi починаються з 1 сiчня 2023 року або пiсля цiєї дати. Встановлений у МСФЗ 4 строк дiї тимчасового звiльнення вiд застосування МСФЗ 9 також перенесено на рiчнi звiтнi перiоди, якi починаються з 1 сiчня 2023 року або пiсля цiєї дати.

o Очiкуване вiдшкодування страхових аквiзицiйних грошових потокiв: Органiзацiї повиннi вiдносити частину своїх аквiзицiйних витрат на вiдповiднi договори, якi очiкується подовжити, та визнавати такi витрати як активи до моменту визнання органiзацiєю подовження договору. Органiзацiї повиннi оцiнювати ймовiрнiсть вiдшкодування активу на кожну звiтну дату i надавати iнформацiю про конкретний актив у примiтках до фiнансової звiтностi.

o Маржа за передбаченi договором послуги, що вiдноситься на iнвестицiйнi послуги: Слiд iдентифiкувати одиницi покриття з урахуванням обсягу вигод i очiкуваного перiоду страхового покриття та iнвестицiйних послуг за договорами зi змiнними платiжками та iншими договорами з послугами по отриманню iнвестицiйного доходу вiдповiдно до загальної моделi. Витрати, пов'язанi з iнвестицiйною дiяльнiстю, слiд включати як грошовi потоки у межi договору страхування у тих випадках, в яких органiзацiя здiйснює таку дiяльнiсть для збiльшення вигод вiд страхового покриття для власника страхового полiсу.

o Утримуванi договори перестрахування - вiдшкодування збиткiв: Коли органiзацiя визнає збиток при первiсному визнаннi обтяжливої групи базових договорiв страхування чи при додаваннi обтяжливих базових договорiв страхування до групи, органiзацiя повинна скоригувати маржу за передбаченi договором послуги вiдповiдної групи утримуваних договорiв перестрахування i визнати прибуток за такими договорами перестрахування. Сума збитку, вiдшкодованого за утримуваним договором перестрахування, визначається множенням збитку, визнаного за базовими договорами страхування, на процент вимог за базовими договорами страхування, який органiзацiя очiкує вiдшкодувати за утримуваним договором перестрахування. Ця вимога застосовуватиметься тiльки у тому випадку, коли утримуваний договiр перестрахування визнається до визнання збитку вiд базового договору страхування або одночасно з таким визнанням.

o Iншi змiни: Iншi змiни включають виключення зi сфери застосування для певних договорiв кредитних карт (або аналогiчних договорiв) i для певних кредитних договорiв; представлення активiв i зобов'язань за договорами страхування у звiтi про фiнансовий стан у портфелях, а не в групах; застосовнiсть варiанту зниження ризику при зниженнi фiнансових ризикiв за допомогою утримуваних

договорiв перестрахування та непохiдних фiнансових iнструментiв за справедливою вартiстю через прибуток чи збиток; вибiр облiкової полiтики для змiни оцiнок, зроблених у попереднiй промiжнiй фiнансовiй звiтностi, при застосуваннi МСФЗ 17; включення платежiв i надходжень з податку на прибуток, що вiдносяться на конкретного власника страхового полiсу, за умовами договору страхування до грошових потокiв; i вибiркове звiльнення вiд вимог протягом перехiдного перiоду та iншi незначнi змiни.

Реформа базової процентної ставки (IBOR) - змiни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 - Етап 2 (опублiкованi 27 серпня 2020 року i вступають у силу для рiчних перiодiв, якi починаються з 1 сiчня 2021 року або пiсля цiєї дати).

Змiни Етапу 2 спрямованi на вирiшення питань, що виникають у результатi впровадження реформ, у тому числi щодо замiни одної базової процентної ставки альтернативною. Змiни охоплюють наступнi областi:

o Порядок облiку змiн у базисi для визначення договiрних грошових потокiв у результатi реформи IBOR: Вiдповiдно до змiн щодо iнструментiв, до яких застосовується оцiнка за амортизованою вартiстю, в якостi спрощення практичного характеру органiзацiї повиннi облiковувати змiну в базисi для визначення договiрних грошових потокiв у результатi реформи IBOR шляхом актуалiзацiї ефективної процентної ставки вiдповiдно до керiвництва, що мiститься у пунктi B5.4.5 МСФЗ 9. Отже, на вiдповiдний момент не визнається прибуток або збиток. Зазначене спрощення практичного характеру

o застосовується тiльки до такої змiни i тiєю мiрою, якою вона необхiдна як безпосереднiй наслiдок реформи IBOR, а новий базис економiчно еквiвалентний попередньому базису. Страховi компанiї, якi застосовують тимчасове звiльнення вiд застосування МСФЗ 9,

o також повиннi застосовувати таке ж спрощення практичного характеру. В МСФЗ 16 також було

o внесено змiну, вiдповiдно до якої орендарi зобов'язанi використовувати аналогiчне спрощення практичного характеру для облiку модифiкацiй договорiв оренди, якi змiнюють базис для визначення майбутнiх орендних платежiв у результатi реформи IBOR.

o Дата закiнчення звiльнення за Етапом 1 для не визначених у договорi компонентiв ризику у вiдносинах хеджування: Вiдповiдно до змiн Етапу 2 органiзацiям необхiдно перспективно припинити застосовувати звiльнення Етапу 1 щодо не визначених у договорi компонентiв ризику на бiльш ранню з двох дат: на дату внесення змiн до не визначеного у договорi компоненту ризику чи на дату припинення вiдносин хеджування. У змiнах Етапу 1 не визначена дата закiнчення щодо компонентiв ризику.

o Додатковi тимчасовi виключення iз застосування конкретних вимог до облiку хеджування: Змiни Етапу 2 передбачають додатковi тимчасовi звiльнення вiд застосування спецiальних вимог до облiку хеджування, передбачених МСБО 39 i МСФЗ 9, щодо вiдносин хеджування, на якi реформа IBOR має безпосереднiй вплив.

Передбаченi МСФЗ 7 додатковi розкриття iнформацiї, що стосуються реформи IBOR: Змiни вимагають розкриття наступної iнформацiї: (i) як органiзацiя управляє процесом переходу на альтернативнi базовi ставки; її прогрес i ризики, що виникають у результатi цього переходу; (ii) кiлькiсна iнформацiя про похiднi та непохiднi фiнансовi iнструменти, якi запланованi до переходу, з розбивкою за суттєвими базовими процентними ставками; та (iii) опис усiх змiн у стратегiї управлiння ризиками в результатi реформи IBOR

Керiвництво Групи очiкує, що коли вищезазначенi стандарти та iнтерпретацiї вступлять у силу, вони не матимуть суттєвого впливу на фiнансову звiтнiсть. На звiтну дату Група не планує робити раннє застосування цих стандартiв та iнтерпретацiй.

7. Об'єднання бiзнесу та вибуття дочiрнiх пiдприємств

Придбання ТОВ "Дiджiтал Скрiнз"

Протягом 2018 року Група iнвестувала у ТОВ "Дiджiтал Скрiнз". При цьому, ТОВ "Дiджiтал Скрiнз" стало дочiрньою компанiєю лише 1 сiчня 2019 року, це день, коли Група отримала операцiйний контроль над ним.

Балансова вартiсть активiв та зобов'язань, придбаних станом на 01 сiчня 2019 року:

Сума, тис. грн.

Активи

Необоротнi активи

Основнi засоби 44 306

Нематерiальнi активи 35 848

Всього необоротних активiв 80 154

Оборотнi активи

Товарно-матерiальнi запаси 2 515

Торгова та iнша дебiторська заборгованiсть 35 271

Передоплати 17 370

Грошовi кошти та їх еквiваленти 16 225

Iншi оборотнi активи 202

Всього оборотних активiв 71 583

Всього активiв 151 737

Зобов'язання

Довгостроковi зобов'язання

Позики -

Всього довгострокових зобов'язань -

Поточнi зобов'язання

Позики 250 145

Аванси, отриманi вiд клiєнтiв 3 070

Торгова та iнша кредиторська заборгованiсть 93 431

Iншi зобов'язання 6 056

Всього поточних зобов'язань 352 702

Всього зобов'язань 352 702

Всього iдентифiкованих чистих активiв/(зобов'язань) (200 965)

Неконтрольована частка -

Передана компенсацiя 301

Станом на 31 грудня 2018 року заборгованiсть Компанiї по компенсацiї перед одним з колишнiх акцiонерiв становила 298 тис. грн. Ця компенсацiя включена у консолiдованому звiтi про фiнансовий стан у статтю "Iнша поточна заборгованiсть". Ця сума була погашена 11 лютого 2019 року.

Вибуття ТОВ "Дiджiтал Скрiнз"

17 жовтня 2019 року Група продала ТОВ "Дiджiтал Скрiнз" компанiї пiд спiльним контролем.

Результат фiнансової дiяльностi та грошовi потоки у 2019 роцi до дати вибуття були наступними:

2019 р.

Дохiд 153 039

Операцiйнi витрати (147 109)

Операцiйний прибуток 5 930

Фiнансовi доходи i витрати, чиста сума 2 017

Прибуток/(збиток) вiд курсової рiзницi, чиста сума 4 783

Прибуток/(збиток) до оподаткування 12 730

Доходи/(витрати) з податку на прибуток -

Прибуток/(збиток) за рiк 12 730

2019 р.

Чистi грошовi кошти вiд операцiйної дiяльностi 18 335

Чистi грошовi кошти, використанi в iнвестицiйнiй дiяльностi (1 494)

Чистi грошовi кошти вiд фiнансової дiяльностi 2 038

Чисте (зменшення)/збiльшення грошових коштiв та їх еквiвалентiв 18 879

Балансова вартiсть активiв та зобов'язань, якi вибули 17 жовтня 2019 року, наступна:

Сума, тис.грн.

Активи

Необоротнi активи

Основнi засоби 19 543

Нематерiальнi активи 29 905

Всього необоротних активiв 49 448

Оборотнi активи

Товарно-матерiальнi запаси 1 891

Торгова та iнша дебiторська заборгованiсть 65 377

Передоплати 35 262

Грошовi кошти та їх еквiваленти 9 151

Iншi оборотнi активи 1 451

Всього оборотних активiв 113 132

Всього активiв 162 580

Зобов'язання

Довгостроковi зобов'язання

Позики -

Всього довгострокових зобов'язань -

Поточнi зобов'язання

Позики 220 145

Аванси, отриманi вiд клiєнтiв 4 415

Торгова та iнша кредиторська заборгованiсть 122 969

Iншi зобов'язання 5 804

Всього поточних зобов'язань 353 333

Всього зобов'язань 353 333

Всього чистих активiв/(зобов'язань) (190 753)

Неконтрольована частка -

Отримана компенсацiя 301

Вибуття ПрАТ "Свiт"

10 квiтня 2019 року Група продала дочiрню компанiю ПрАТ "Свiт".

Результат фiнансової дiяльностi у 2019 роцi до дати вибуття - лише операцiйнi витрати на суму 306 тис. грн.

Грошовi потоки у 2019 роцi до дати вибуття, а також балансова вартiсть активiв та зобов'язань, якi вибули 10 квiтня 2019 року, несуттєвi.

Прибуток вiд продажу дочiрньої компанiї становить 21 тис. грн. i вiдображений у статтi "Iншi витрати".

8. Розрахунки та операцiї з пов'язаними сторонами

Визначення пов'язаних сторiн наведено в МСБО 24 Розкриття iнформацiї щодо пов'язаних сторiн. Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона контролює iншу, знаходиться пiд спiльним контролем з нею або може мати суттєвий сплив чи спiльний контроль над iншою стороною при прийняттi фiнансових та операцiйних рiшень. Пiд час розгляду кожного випадку вiдносин, якi можуть являти собою вiдносини мiж пов'язаними сторонами, увага придiляється сутi цих вiдносин, а не лише юридичнiй формi.

Умови операцiй з пов'язаними сторонами

Залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами станом на кiнець року є незабезпеченими, та розрахунки проводяться в грошових коштах. За виключенням iнших довгострокових фiнансових зобов'язань, залишки за розрахункам з пов'язаними сторонами є безвiдсотковими. Не iснує фiнансових гарантiй, наданих на користь Групи, чи отриманих вiд будь-якої пов'язаної сторони. В 2020 та 2019 роках Група не визнавала жодних забезпечень пiд дебiторську заборгованiсть вiд пов'язаних сторiн.

Типи вiдносин з пов'язаними сторонами для тих пов'язаних сторiн, з якими Група вступала в iстотнi операцiї або мала iстотнi баланси на звiтнi дати, представленi нижче.

Залишки по розрахункам з пов'язаними сторонами були наступними:

31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019 р.

Компанiї, що знаходяться пiд спiльним контролем Асоцiйованi компанiї СКМ Компанiї, що знаходяться пiд спiльним контролем Асоцiйованi компанiї СКМ

Торгова i iнша дебiторська заборгованiсть,

валова сума 8 111 2 016 10 104 3 544

Грошовi кошти та їх еквiваленти 76 807 - 105 679 -

Поворотна фiнансова допомога видана 34 026 - 34 026 -

Передоплати 5 472 6 1 341 30

Торгова та iнша кредиторська заборгованiсть 11 414 195 8 352 145

Аванси отриманi вiд клiєнтiв 195 1 94 -

Операцiї з пов'язаними сторонами за рiк були наступними:

2020 рiк 2019 рiк

Компанiї, що знаходяться пiд спiльним контролем Асоцiйованi компанiї СКМ Компанiї, що знаходяться пiд спiльним контролем Асоцiйованi компанiї СКМ

Дохiд 45 494 10 136 129 985 10 426

Операцiйнi витрати (45 697) (174) (45 569) (769)

Фiнансовi доходи 1 427 - 18 652 -

Фiнансовi витрати (311) - (397) -

Фiнансовi доходи/(витрати) по ОВДП

(Примiтка 16) - - (3 840) -

Дохiд вiд продажу ОВДП (Примiтка 16) - - 141 810 -

Придбання основних засобiв (401) - (847) -

Дохiд i торгова та iнша дебiторська заборгованiсть (валова)

В 2020 роцi Група надала послуги доступу до мережi, взаємоз'єднання та оренди каналiв клiєнтам, що є пов'язаними сторонами Групи, на суму 55 630 тис. грн. (2019: 140 411 тис. грн.).

Дебiторська заборгованiсть вiд компанiй, що перебувають пiд спiльним контролем, та вiд iнших пов'язаних сторiн - це, в основному, суми за надання послуг зв'язку.

Грошовi кошти та їх еквiваленти

Станом на 31 грудня 2020 року в банку пiд загальним контролем Група мала 76 807 тис. грн. грошових коштiв та їх еквiвалентiв (31 грудня 2019 року: 105 679 тис. грн.).

Операцiйнi витрати, торгова кредиторська заборгованiсть, передоплати та iнша нефiнансова дебiторська заборгованiсть

Операцiйнi витрати включають в себе витрати по взаємоз'єднаннях, орендi примiщень, лiнiй зв'язку та iнше, що надавалися компанiями, що знаходяться пiд спiльним контролем та iншими пов'язаними сторонами.

Торгова кредиторська заборгованiсть та передоплати компанiям, що перебувають пiд спiльним контролем та iншим пов'язаним сторонам складають суми за взаємоз'єднання та оренду лiнiй зв'язку. Торгова кредиторська заборгованiсть перед пов'язаними сторонами є безвiдсоткова та погашаються в ходi звичайної комерцiйної дiяльностi.

Фiнансовi доходи

В 2020 роцi фiнансовий дохiд включав 1 427 тис. грн. вiдсоткiв по залишкам на розрахункових рахунках в українському банку, що є компанiєю, що знаходиться пiд спiльним контролем (2019: 18 652 тис. грн.).

Фiнансовi витрати

В 2020 та 2019 роках фiнансовi витрати включали банкiвськi комiсiї українського банку, що знаходиться пiд спiльним контролем.

Придбання основних засобiв

В 2020 роцi Група придбала основнi засоби у компанiй, що перебувають пiд спiльним контролем, за грошовi кошти в розмiрi 401 тис. грн. (2019: 847 тис. грн.).

Винагорода ключового управлiнського персоналу

До складу ключового управлiнського персоналу входять 9 керiвникiв вищої ланки (2019 рiк: 9 керiвникiв вищої ланки). В 2020 роцi загальна сума винагороди цим керiвникам була включена в операцiйнi витрати i складала 20 071 тис. грн., в т.ч. ЄСВ 1 288 тис. грн. (2019: 22 602 тис. грн., в т.ч. ЄСВ 1 487 тыс. грн.). Винагорода ключового управлiнського персоналу складається з заробiтної плати, премiй та iнших виплат.

9. Основнi засоби

Рух основних засобiв наведений нижче:

Земля, ВОЛЗ, будiвлi та споруди Телекомунi-кацiйне обладнання та мережевi комутатори Iнше Незавершене будiвництво, невстанов-лене та демонтоване обладнання Всього

Станом на 1 сiчня 2019 р.

Первiсна вартiсть 437 148 260 722 88 240 73 627 859 737

Накопичений знос (96 749) (115 200) (59 890) - (271 838)

Чиста балансова вартiсть 340 400 145 522 28 350 73 627 587 899

Надходження - 19 15 74 275 74 309

Перемiщення 40 673 26 905 15 996 (83 574) -

Вибуття (104 463) (10 834) (5 860) (25 558) (146 715)

Амортизацiйнi вiдрахування (24 469) (35 382) (17 605) - (77 456)

Вiдновлення корисностi - - - 955 955

Об'єднання бiзнесу (Примiтка 7) - 27 212 897 16 197 44 306

Вибуття дочiрнiх пiдприємств (Примiтка 7) - (11 245) (198) (8 100) (19 543)

Станом на 31 грудня 2019 р.

Первiсна вартiсть 362 166 263 615 90 141 47 822 763 744

Накопичений знос (110 025) (121 418) (68 546) - (299 989)

Чиста балансова вартiсть 252 141 142 197 21 595 47 822 463 755

Надходження - - - 71 011 71 011

Перемiщення 35 351 38 042 17 990 (91 383) -

Вибуття (10 629) (5 850) (7 129) (8 791) (32 399)

Амортизацiйнi вiдрахування (28 630) (30 313) (10 960) - (69 903)

Вiдновлення корисностi - - - 4 005 4 005

Станом на 31 грудня 2020 р.

Первiсна вартiсть 384 113 289 785 92 268 22 664 788 830

Накопичений знос (135 880) (145 709) (70 771) - (352 361)

Чиста балансова вартiсть 248 233 144 076 21 497 22 664 436 470

Станом на 31 грудня 2020 року не було основних засобiв в заставi.

Iз загальної суми надходжень основних засобiв у 2019 роцi 2 076 тис.грн. склали надходження по дочiрнiй компанiї, яка вибула з Групи у жовтнi 2019 року. Суми вибуття та амортизацiйних вiдрахувань основних засобiв по цiй компанiї у 2019 роцi склали 19 690 тис.грн. та 7 149 тис.грн., вiдповiдно.

Станом на 31 грудня 2020 року основнi засоби з первiсною вартiстю 59 444 тис. грн. (31 грудня 2019 року: 59 225 тис. грн.) були повнiстю замортизованi, але все ще використовувались Групою.

Якщо б основнi засоби облiковувались за методом iсторичної вартостi, їх балансова вартiсть на 31 грудня була б наступною:

2020 р. 2019 р.

Земля, ВОЛЗ, будiвлi та споруди 149 870 136 626

Телекомунiкацiйне обладнання та мережевi комутатори 95 839 74 020

Iнше 20 461 15 966

Незавершене будiвництво, демонтаж обладнання 22 643 47 191

Загальна балансова вартiсть 288 813 273 803

Станом на 31 грудня 2020 року резерв переоцiнки, визнаний в iншому сукупному доходi, складав 143 681 тис. грн. (31 грудня 2019 року: 179 476 тис. грн.).

Група визнає додатковi витрати на отримання договорiв з клiєнтами як актив, якщо вона сподiвається вiдшкодувати цi витрати (Примiтка 26). Серед таких витрат є частина комiсiйної винагороди агентам та частина оренди кол-центру, якi напряму стосуються отримання нових клiєнтiв. Цi витрати представленi у групi "Телекомунiкацiйне обладнання та мережевi комутатори" вище.

У 2020 роцi таких витрат було 288 тис. грн. (2019: 650 тис. грн.). Вони амортизуються за прямолiнiйним методом протягом очiкуваного перiоду вiдносин з клiєнтом.

У 2020 роцi вiдповiдна амортизацiя становила 342 тис. грн (2019: 179 тис. грн.).

Також Група визнає активом витрати, понесенi при виконаннi договору з клiєнтом (Примiтка 26). Це наступнi витрати на пiдключення (якi напряму стосуються вiдповiдного договору). Зокрема, у 2020 роцi таких витрат було 629 тис. грн (2019: 876 тис. грн.). Вони амортизуються за прямолiнiйним методом протягом очiкуваного перiоду вiдносин з клiєнтом. У 2020 роцi вiдповiдна амортизацiя становила 463 тис. грн. (2019: 303 тис. грн.) Цi витрати представленi у групi "Телекомунiкацiйне обладнання та мережевi комутатори" вище.

10. Актив з права використання

Рух активу з права використання наведений нижче:

1. Земля, ВОЛЗ, будiвлi та споруди Iнше Всього

Станом на 1 сiчня 2019 р.

Первiсна вартiсть 333 919 1 046 334 965

Накопичений знос (27 482) (176) (27 658)

Чистова балансова вартiсть 306 437 870 307 307

Надходження 116 694 29 568 146 262

Вибуття (15 491) (381) (15 872)

Амортизацiйнi вiдрахування (36 242) (2 228) (38 470)

Станом на 31 грудня 2019 р.

Первiсна вартiсть 433 693 30 078 463 771

Накопичений знос (62 295) (2 249) (64 544)

Чистова балансова вартiсть 371 398 27 829 399 227

Надходження 59 503 4 019 63 522

Вибуття (83 156) (1 231) (84 387)

Амортизацiйнi вiдрахування (44 433) (6 506) (50 939)

Станом на 31 грудня 2020 р.

Первiсна вартiсть 396 173 32 498 428 671

Накопичений знос (92 861) (8 387) (101 248)

Чистова балансова вартiсть 303 312 24 111 327 423

За рiк, що закiнчився 31 грудня 2020 року у первiснiй вартостi не було змiнних орендних платежiв, якi залежать вiд iндексу чи ставки. Також не було оренди з гарантiями лiквiдацiйної вартостi або оренди, яка ще не почалася, по якiй у Групи є зобов'язання.

Сума витрат, пов'язаних з орендою, щодо якої Група застосувала практичний прийом, описаний у параграфi 5а МСФЗ 16 (оренда зi строком менш нiж 12 мiсяцiв), становила 2 708 тис. грн. за рiк, що закiнчився 31 грудня 2020 року (2019: 4 601 тис. грн.).

11. Нематерiальнi активи

Рух нематерiальних активiв показаний нижче:

Програмне забезпечення Лiцензiї Iнше Невста-новлене програмне забезпечення Всього

Станом на 1 сiчня 2019 р.

Первiсна вартiсть 49 453 10 807 3 094 - 63 354

Накопичений знос (34 936) (4 217) (2 710) - (41 863)

Чиста балансова вартiсть 14 517 6 590 384 - 21 491

Надходження - - - 12 429 12 429

Перемiщення 9 307 3 542 (420) (12 429) -

Амортизацiйнi вiдрахування (7 906) (3 018) (4 000) - (14 924)

Об'єднання бiзнесу (Примiтка 7) 874 5 360 29 614 - 35 848

Вибуття дочiрнiх пiдприємств (Примiтка 7) (79) (4 630) (25 196) - (29 905)

Станом на 31 грудня 2019 р.

Первiсна вартiсть 58 772 14 121 3 189 - 76 082

Накопичений знос (42 059) (6 277) (2 807) - (51 143)

Чиста балансова вартiсть 16 713 7 844 382 - 24 939

Надходження - - - 8 689 8 689

Перемiщення 8 065 541 - (8 606) -

Вибуття - (18) (1) (2) (21)

Амортизацiйнi вiдрахування (9 084) (2 332) (127) - (11 543)

Станом на 31 грудня 2020 р.

Первiсна вартiсть 57 228 22 634 3 701 81 83 644

Накопичений знос (41 534) (16 599) (3 447) - (61 580)

Чиста балансова вартiсть 15 694 6 035 254 81 22 064

Iз загальної суми надходжень нематерiальних активiв у 2019 роцi 1 264 тис.грн. склали надходження по дочiрнiй компанiї, яка вибула з Групи у жовтнi 2019 року.

Основнi лiцензiї Групи станом на 31 грудня:

Серiя i номер Покриття Лiцензiя Дата початку Дата закiнчення Чиста балансова вартiсть на 31 грудня 2020 р. Чиста балансова вартiсть на 31 грудня 2019 р.

ДЛ 000155 Регiональна Надання послуг фiксованого мiжнародного та мiжмiського телефонного зв'язку 2 квiтня 2016 року 1 квiтня 2021 року 364 1 454

ДЛ 000735 Регiональна Надання послуг фiксованого мiсцевого телефонного зв'язку 30 листопада 2016 року 29 листопада 2021 року 7 14

ДЛ 000736 Регiональна Надання послуг фiксованого мiсцевого телефонного зв'язку 30 листопада 2016 року 29 листопада 2021 року 36 76

12. Товарно-матерiальнi запаси

31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019 р.

Товари 2 397 3 536

Малоцiннi та швидкозношуванi предмети 1 098 1 161

Iншi запаси 656 1 281

Запаснi частини 302 307

Паливо 85 124

Всього товарно-матерiальних запасiв 4 538 6 409

Протягом 2020 року 7 088 тис. грн. (2019: 7 582 тис. грн.) товарно-матерiальних запасiв були визнанi як витрати. Деталi даних витрат наступнi:

31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019 р.

Утримання примiщень та транспортних засобiв (2 632) (4 201)

Витрати на маркетинг (758) (323)

Собiвартiсть клiєнтського обладнання (458) (467)

Обслуговування мережi (440) (309)

Професiйнi витрати (2) (1)

Iншi витрати (2 798) (2 281)

Всього (7 088) (7 582)

Сума уцiнки/(вiдновлення корисностi) товарно-матерiальних запасiв, визнана як витрати у 2020 роцi становила (813) тис. грн. (2019: 450 тис. грн.). Сума уцiнки активiв, утримуваних для продажу, визнана як витрати у 2020 роцi, становила 912 тис. грн. (2019: 88 тис. грн.).

13. Iншi оборотнi активи

Нижче представленi iншi оборотнi активи:

31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019 р.

ПДВ до отримання 9 869 3 589

Iншi податки та обов'язковi платежi 2 111 2 459

Всього iнших оборотних активiв 11 980 6 048

14. Торгова та iнша дебiторська заборгованiсть

Нижче представлена торгова та iнша дебiторська заборгованiсть:

31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019 р.

Дебiторська заборгованiсть

Торгова дебiторська заборгованiсть 110 343 125 612

Резерв пiд очiкуванi кредитнi збитки (34 543) (45 362)

Торгова дебiторська заборгованiсть - чиста сума 75 800 80 250

Iнша фiнансова дебiторська заборгованiсть 35 882 36 710

Резерв пiд очiкуванi кредитнi збитки (481) (485)

Iнша фiнансова дебiторська заборгованiсть - чиста сума 35 401 36 225

Всього торгової та iншої дебiторської заборгованостi 111 201 116 475

На звiтну дату торгова та iнша дебiторська заборгованiсть була деномiнована в наступних валютах:

31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019 р.

Українська гривня 100 031 102 511

Долари США 6 305 8 876

Євро 4 865 5 088

Торгова та iнша дебiторська заборгованiсть 111 201 116 475

У сумi резерву пiд очiкуванi кредитнi збитки торгової та iншої дебiторської заборгованостi вiдбулися наступнi змiни:

2020 р. 2019 р.

Станом на 1 сiчня (45 847) (40 226)

Нараховано резерву протягом року (Примiтка 27) (8 375) (10 244)

Вибуття компанiй (Примiтка 7) - 277

Суми, списанi протягом року як безнадiйнi 19 198 4 346

Станом на 31 грудня (35 024) (45 847)

Аналiз кредитної якостi дебiторської заборгованостi по основнiй дiяльностi та iншої дебiторської заборгованостi представлений нижче:

31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019 р.

Торгова дебiторська заборго-ванiсть Iнша дебiторська заборго-ванiсть Торгова дебiторська заборго-ванiсть Iнша дебiторська заборго-ванiсть

Непрострочена i незнецiнена дебiторська заборгованiсть:

- Абонентiв - юридичних осiб 8 750 - 9 497 -

- Операторiв 14 488 - 15 993 -

- Iнших 11 1 372 12 2 198

Всього непростроченої i незнецiненої дебiторської заборгованостi 23 249 1 372 25 502 2 198

Простроченi та знецiненi статтi дебiторської заборгованостi (валова сума):

- до 30 днiв 15 274 - 15 090 -

- 31-60 днiв 8 676 - 10 558 -

- 61-90 днiв 3 376 - 6 806 -

- 91-180 днiв 5 230 - 8 680 -

- 181-270 днiв 4 537 - 8 032 -

- 271-360 днiв 4 216 - 5 013 -

- понад 360 днiв 45 785 34 510 45 931 34 512

Всього простроченої i знецiненої

дебiторської заборгованостi 87 094 34 510 100 110 34 512

Резерв пiд очiкуванi кредитнi збитки (34 543) (481) (45 362) (485)

Всього 75 800 35 401 80 250 36 225

У Групи вiдсутня значна концентрацiя кредитного ризику, оскiльки клiєнтська база Групи є високодиверсифiкованою i керiвництво здiйснює регулярний монiторинг здатностi клiєнтiв погасити їх заборгованiсть.

Також Група має довгострокову торгову дебiторську заборгованiсть, яка представляє собою довгострокову частину дебiторської заборгованостi за продане в розстрочку клiєнтське обладнання, i яка оцiнюється за амортизованою вартiстю (дисконтується). Станом на 31 грудня 2020 року довгострокова торгова дебiторська заборгованiсть становила 839 тис. грн. (31 грудня 2019 року: 1 520 тис. грн).

15. Передоплати

Нижче представленi передоплати:

31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019 р.

Аванси виданi 20 987 17 860

Витрати майбутнiх перiодiв та iнше 593 541

Всього передоплат 21 580 18 401

16. ОВДП

28 вересня 2018 року ММДС (дочiрнє пiдприємство Компанiї на той момент) придбало доларовi облiгацiї внутрiшньої державної позики (т.зв. "ОВДП"), емiтованi у доларах США, з номiнальною цiною 1 000 доларiв США за 1 ОВДП. Сума, заплачена за придбанi ОВДП, становила 149 216 тис. грн. У листопадi 2018 року, коли вiдбулося влиття ММДС у Компанiю, цi ОВДП стали частиною поточних активiв Компанiї.

Деталi придбання станом на 28 вересня 2018 року наступнi:

Код ОВДП Номiнальний купон, % рiчних Ефективна ставка вiдсотку, % Кiлькiсть, шт.

Загальна номiнальна цiна, тис. дол. США

Строк погашення

UA4000201453 - 4,19% 2 500 2 500 19 червня 2019 р.

UA4000198469 5,34% 4,50% 2 800 2 800 10 липня 2019 р.

Всього 5 300 5 300

Цей фiнансовий iнструмент оцiнюється методом амортизованої вартостi. Станом на 01 сiчня 2019 року вартiсть цих ОВДП була наступною:

Код ОВДП Вартiсть, тис. дол. США Вартiсть, тис. грн.

UA4000201453 2 449 67 810

UA4000198469 2 816 77 963

Всього 5 265 145 773

Протягом 2019 року були нарахованi наступнi доходи та витрати:

Стаття доходу/витрат Вартiсть, тис. дол. США Вартiсть, тис. грн.

Процентнi доходи 71 1 913

Ефект дисконтування, дохiд/(витрати) 36 959

Прибуток/(збиток) вiд курсової рiзницi - (6 712)

Всього 106 (3 840)

14 червня 2019 року вiдбувся продаж ОВДП компанiї, що знаходиться пiд спiльним контролем, за 141 810 тис. грн. Загальний прибуток вiд продажу склав 1 790 тис. грн., що вiдображено в статтi "Iншi витрати" (Примiтка 27).

17. Грошовi кошти та їх еквiваленти

Станом на звiтну дату грошовi кошти та їх еквiваленти були наступними:

31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019 р.

Залишки на поточних банкiвських рахунках 76 919 71 244

Короткостроковi депозити - 35 000

Всього грошових коштiв та еквiвалентiв 76 919 106 244

У 2020 роцi вiдсотки по залишкам на поточних банкiвських рахунках були фiксованими, зi ставкою вiд 4% до 9.5% (2019: вiд 9% до 11%).

Короткостроковi депозити на 31 грудня 2019 року складаються з депозиту з вiдстоковою ставкою 10% рiчних та строком погашення 15 сiчня 2020 року. Цi депозити були повнiстю погашенi на вiдповiднi дати.

Станом на звiтну дату грошовi кошти та їх еквiваленти були деномiнованi в таких валютах:

31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019 р.

Долари США 44 535 44 618

Євро 18 214 10 292

Українськi гривнi 13 956 51 334

Росiйськi рублi 214 -

Всього грошових коштiв та еквiвалентiв 76 919 106 244

Грошовi кошти та їх еквiваленти станом на 31 грудня 2020 та 2019 рокiв не були простроченими чи знецiненими.

18. Акцiонерний капiтал

Кiлькiсть

акцiй, шт. Акцiонерний капiтал

Станом на 31 грудня 2019 р. 85 243 867 852 439

Станом на 31 грудня 2020 р. 85 243 867 852 439

Станом на 31 грудня 2020 року авторизований та повнiстю оплачений акцiонерний капiтал складав 85 243 867 звичайних акцiй (31 грудня 2019 року: 85 243 867) з номiнальною вартiстю 10 гривень за акцiю.

Прибуток на акцiю:

Рiк Середньорiчна кiлькiсть акцiй, шт. (Збиток)/ прибуток,

тисяч гривень (Збиток)/ прибуток на 1 акцiю, гривень

2019 85 243 867 (40 492) (0,4750)

2020 85 243 867 (54 673) (0,6414)

Група розподiляє отриманий прибуток як дивiденди або переводить його в резерви на пiдставi своєї фiнансової звiтностi, пiдготовленої вiдповiдно до мiжнародних стандартiв бухгалтерського облiку.

19. Резерв переоцiнки

Змiни у резервi переоцiнки були наступними:

Залишок на 1 сiчня 2019 274 084

Iнший сукупний дохiд за рiк (переоцiнка основних засобiв) (22 046)

Рекласифiкацiя до непокритих збиткiв (72 562)

Залишок на 31 грудня 2019 179 476

Iнший сукупний дохiд за рiк (переоцiнка основних засобiв) (2 701)

Рекласифiкацiя до непокритих збиткiв (33 094)

Залишок на 31 грудня 2020 143 681

Сума рекласифiкацiї з резерву переоцiнки до непокритих збиткiв дорiвнює рiзницi мiж амортизацiєю на дооцiнений актив i амортизацiєю, визначеною на основi собiвартостi цього актива (зiгдно з МСБО 12.64).

20. Позики

31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019 р.

Довгостроковi позики

Iншi довгостроковi позики 1 874 2 150

Мiнус поточна частина довгострокових позик (682) (835)

Всього довгостроковi позики 1 192 1 315

Поточна частина довгострокових позик 682 835

Всього позик 1 874 2 150

Нижче вказанi термiни погашення довгострокових позик Групи:

31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019 р.

Довгостроковi позики з термiном погашення:

- Вiд 1 до 2 рокiв 228 289

- Вiд 2 по 5 рокiв 780 971

- Понад 5 рокiв 184 55

Всього позик 1 192 1 315

Станом на 31 грудня 2020 року не було основних засобiв в заставi.

21. Iншi зобов'язання

Iншi зобов'язання представленi нижче:

31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019 р.

Нарахування по невикористаних вiдпустках 35 5 930

Нарахованi премiї 6 200 12 480

Всього iнших зобов'язань 6 235 18 410

22. Оренднi зобов'язання

Оренднi зобов'язання представленi нижче:

31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019 р.

Довгостроковi 326 106 350 455

Короткостроковi 77 834 100 697

Всього орендних зобов'язань 403 940 451 152

У 2020 роцi процентнi витрати по орендним зобов'язанням становили 69 611 тис. грн. (2019: 69 368 тис. грн.).

У 2020 роцi загальний обсяг вiдтоку грошових коштiв за оренду становив 82 363 тис. грн. (2019: 81 954 тис. грн.), зокрема 2 708 тис. грн. щодо короткострокової оренди (2019: 4 601 тис. грн.), 10 044 тис. грн. (2019: 7 985 тис. грн.) щодо оплати тiла орендних зобов'язань та 69 611 тис. грн. (2019: 69 368 тис. грн.) щодо оплати вiдсоткiв орендних зобов'язань.

23. Торгова та iнша кредиторська заборгованiсть

Нижче наведена кредиторська заборгованiсть за основною дiяльнiстю та iнша кредиторська заборгованiсть:

31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019 р.

Торгова кредиторська заборгованiсть 23 198 28 927

Нарахованi витрати 11 855 12 289

Кредиторська заборгованiсть за придбання основних засобiв та нематерiальних активiв 6 292 5 806

Всього торгової на iншої кредиторської заборгованостi 41 345 47 022

Станом на звiтну дату торгова кредиторська заборгованiсть була деномiнована в таких валютах:

31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019 р.

Українська гривня 35 793 40 076

Євро 2 979 3 280

Долари США 1 960 2 979

Росiйськi рублi 613 687

Всього торгової на iншої кредиторської заборгованостi 41 345 47 022

24. Взаємозалiк фiнансових активiв та фiнансових зобов'язань

Валовi суми фiнансових активiв i зобов'язань, якi пiдлягають взаємозалiку, представленi в таблицi:

Станом на 31 грудня 2020 р. Валова

сума Валова сума взаємозалiку, визнана в звiтi про фiнансовий стан Чиста сума, представлена в звiтi про фiнансовий стан

Торгова та iнша дебiторська заборгованiсть (Примiтка 14) 113 249 (2 048) 111 201

Торгова та iнша кредиторська заборгованiсть (Примiтка 23) 43 393 (2 048) 41 345

Станом на 31 грудня 2019 р. Валова

сума Валова сума взаємозалiку, визнана в звiтi про фiнансовий стан Чиста сума, представлена в звiтi про фiнансовий стан

Торгова та iнша дебiторська заборгованiсть (Примiтка 14) 117 987 (1 512) 116 475

Торгова та iнша кредиторська заборгованiсть (Примiтка 23) 48 534 (1 512) 47 022

Фiнансовi активи та зобов'язання пiдлягають взаємозалiку у випадку, коли договори мiж компанiєю та контрагентом дозволяють розрахунок в результатi взаємозалiку вiдповiдних фiнансових активiв та зобов'язань в разi узгодження такого взаємозалiку. У разi вiдсутностi такого узгодження фiнансовi активи та зобов'язання погашаються в валових сумах. Основнi угоди з взаємозалiком - це угоди з нацiональними операторами.

25. Доходи майбутнiх перiодiв

Доходи майбутнiх перiодiв складаються з поточних та довгострокових.

Поточнi доходи майбутнiх перiодiв включають: i) разову плату за пiдключення, що включається до складу доходу протягом очiкуваного строку вiдносин Групи з абонентом; ii) короткострокову частину компенсацiї, отриманої вiд українських мобiльних операторiв на конверсiю частини частот у дiапазонi 2,5-2,7 ГГц (згiдно з планом конверсiї). Змiни в розрiзi цих категорiй були наступними:

Разова плата за пiдключення

Компенсацiя на конверсiю (короткострокова частина) Всього

Станом на 1 сiчня 2019 р. 10 711 19 437 30 148

Визнано протягом року 1 384 1 175 2 559

Вiднесено до складу доходу (4 866) (1 156) (6 022)

Станом на 31 грудня 2019 р. 7 229 19 456 26 685

Визнано протягом року 995 250 1 245

Вiднесено до складу доходу (3 936) (3 174) (7 110)

Станом на 31 грудня 2020 р. 4 288 16 532 20 820

Довгостроковi доходи майбутнiх перiодiв - це цiльове фiнансування, отримане на конверсiю частини частот у дiапазонi 2,5-2,7 ГГц, яке має бути витрачене у майбутньому (згiдно з планом конверсiї) (Примiтка 7). Станом на 31 грудня 2020 року довгостроковi доходи майбутнiх перiодiв складали 471 244 тис. грн. (2019: 471 494 тис. грн.).

26. Дохiд

Нижче представлений аналiз доходу за категорiями:

2020 р. 2019 р.

Дохiд вiд надання послуг оптовим клiєнтам 153 003 159 361

Дохiд вiд надання послуг роздрiбним клiєнтам:

- Телефонiя 133 572 151 681

- Широкосмуговий доступ до Iнтернету 154 714 167 433

- Передача даних 18 542 19 677

- IPTV 5 422 73 193

- Обслуговування телекомунiкацiйних мереж 33 572 31 724

- Продаж товарно-матерiальних запасiв 37 675 110 843

- ОТТ - 51 123

- Iншi доходи 19 368 49 123

Всього доходу 555 868 814 158

Аналiз доходу по регiонам представлений нижче:

2020 р. 2019 р.

Виручка вiд продажу на внутрiшньому ринку 464 807 721 100

Виручка вiд продажу на зарубiжному ринку 91 061 93 058

Всього доходу 555 868 814 158

Група визнає додатковi витрати на отримання договорiв з клiєнтами як актив, якщо вона сподiвається вiдшкодувати цi витрати. Серед таких витрат є частина комiсiйної винагороди агентам та частина оренди кол-центру, якi напряму стосуються отримання нових клiєнтiв. Цi витрати представленi у групi "Телекомунiкацiйне обладнання та мережевi комутатори", яка є частиною основних засобiв (Примiтка 9).

У 2020 роцi таких витрат було 288 тис. грн. (2019: 650 тис. грн.). Вони амортизуються за прямолiнiйним методом протягом очiкуваного перiоду вiдносин з клiєнтом.

У 2020 роцi вiдповiдна амортизацiя становила 342 тис. грн (2019: 179 тис. грн.).

Також Група визнає активом витрати, понесенi при виконаннi договору з клiєнтом. Це наступнi витрати на пiдключення (якi напряму стосуються вiдповiдного договору). Зокрема, у 2020 роцi таких витрат було 629 тис. грн (2019: 876 тис. грн.). Вони амортизуються за прямолiнiйним методом протягом очiкуваного перiоду вiдносин з клiєнтом. У 2020 роцi вiдповiдна амортизацiя становила 463 тис. грн. (2019: 303 тис. грн.) Цi витрати представленi у групi "Телекомунiкацiйне обладнання та мережевi комутатори" (Примiтка 9).

27. Операцiйнi витрати, чиста сума

2020 р. 2019 р.

Витрати на персонал, включаючи податки на заробiтну плату (190 411) (246 687)

Амортизацiя (Примiтки 9,10,11) (132 384) (130 850)

Витрати на взаємоз'єднання (76 384) (81 515)

Собiвартiсть проданих товарно-матерiальних запасiв (34 288) (100 377)

Оренда каналiв (33 595) (33 934)

Утримання примiщень та транспортних засобiв (29 463) (39 899)

Технiчне обслуговування абонентських лiнiй, пiдключених через мережу Укртелекому (18 671) (16 691)

Знецiнення торгової та iншої дебiторської заборгованостi (Примiтка 14) (8 375) (10 244)

Обслуговування мережi (7 556) (10 808)

Професiйнi витрати (6 339) (7 119)

Охорона (4 824) (5 552)

Собiвартiсть телевiзiйного контенту (4 240) (68 506)

Витрати на маркетинг (3 144) (7 629)

Короткострокова оренда (2 708) (4 601)

Оренда кол-центру (2 602) (8 407)

Комiсiйнi винагороди агентам (1 832) (2 412)

Собiвартiсть клiєнтського обладнання (458) (13 290)

Списання (уцiнка) товарно-матерiальних запасiв (Примiтка 12) (99) (538)

Суперкомiсiя - (10 979)

Вiдновлення корисностi необоротних активiв (Примiтка 9) 4 005 955

Iншi витрати (4 541) (5 602)

Всього операцiйних витрат, чиста сума (557 909) (804 685)

До складу витрат на персонал в 2020 роцi включенi витрати по єдиному соцiальному внеску в розмiрi 27 322 тис. грн. (2019 рiк: 37 247 тис. грн.).

28. Фiнансовi доходи та витрати, чиста сума

2020 р. 2019 р.

Процентнi доходи 1 427 27 933

Процентнi витрати:

- оренднi зобов'язання (69 611) (69 368)

Iншi фiнансовi доходи/(витрати) 45 (22 727)

Всього фiнансових доходiв i витрат, чиста сума (68 139) (64 162)

29. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентiв:

2020 р. 2019 р.

Витрати з поточного податку на прибуток - -

(Дохiд)/витрати з вiдстроченого податку на прибуток (1 548) (22 822)

(Дохiд)/витрати з податку на прибуток (1 548) (22 822)

Iнший сукупний дохiд 2020 р. 2019 р.

Ефект вiдстроченого податку на прибуток в результатi переоцiнки основних засобiв (593) (4 839)

Витрати з податку на прибуток (593) (4 839)

Прибутки Групи пiдлягають оподаткуванню податком на прибуток в Українi.

В 2020 роцi податок на прибуток пiдприємств в Українi стягувався з суми оподатковуваного доходу за вирахуванням витрат, що зменшують оподатковувану базу, за ставкою 18% (2019: 18%).

31 грудня 2020 р. Вiднесено до прибутку або збитку Вiднесено до iншого сукупного доходу 31 грудня 2019 р.

Вплив тимчасових рiзниць, якi зменшують суму оподаткування

Дебiторська заборгованiсть 6 218 (2 368) - 8 586

Торгова та iнша кредиторська заборгованiсть - 90 - (90)

Накопиченi податковi збитки 47 224 2 006 - 45 218

Нематерiальнi активи 53 (323) - 376

Вплив тимчасових рiзниць якi збiльшують суму оподаткування

Основнi засоби (18 775) 2 143 593 (21 511)

Визнане вiдстрочене податкове (зобов'язання)/актив 34 720 1 548 593 32 579

31 грудня 2019 р. Вiднесено до прибутку або збитку Вiднесено до iншого сукупного доходу 31 грудня 2018 р.

Вплив тимчасових рiзниць, якi зменшують суму оподаткування

Дебiторська заборгованiсть 8 586 1 481 - 7 105

Торгова та iнша кредиторська заборгованiсть (90) (186) - 96

Накопиченi податковi збитки 45 218 (1 724) - 46 942

Вплив тимчасових рiзниць якi збiльшують суму оподаткування

Основнi засоби (21 511) 21 241 4 839 (47 591)

Нематерiальнi активи 376 2 010 - (1 634)

Визнане вiдстрочене податкове (зобов'язання)/актив 32 579 22 822 4 839 4 918

Причини тимчасових рiзниць були наступними :

Основнi засоби та нематерiальнi активи - вiдмiнностi в методах амортизацiї, термiнах корисного використання та в змiнi балансової вартостi в результатi переоцiнки основних засобiв;

Iншi нефiнансовi зобов'язання, торгова та iнша дебiторська заборгованiсть, торгова та iнша кредиторська заборгованiсть та доходи майбутнiх перiодiв - вiдмiнностi в перiодi визнання;

Накопиченi податковi збитки - включають вiдстрочений податковий актив визнаний щодо накопичених ПрАТ "Фарлеп-Iнвест" станом на 31 грудня 2020 року податкових збиткiв в сумi 262 358 тис. грн. (2019: 251 215 тис. грн.).

Компанiя не визнала вiдстрочений податок, пов'язаний з її iнвестицiями у дочiрнє пiдприємство, оскiльки вона не може контролювати термiни та реалiзацiю цiєї тимчасової рiзницi.

30. Умовнi та iншi зобов'язання та операцiйнi ризики

Податкове законодавство. Податкове i митне законодавство України може тлумачитися по-рiзному й часто змiнюється. Вiдповiднi органи можуть не погодитися з тлумаченням цього законодавства керiвництвом Групи i його застосування в ходi дiяльностi Групи, i iснує можливiсть того, що операцiї i дiяльнiсть, якi в минулому не оскаржувались, будуть оскарженi. В результатi податковими органами можуть бути нарахованi додатковi суми податкiв, штрафiв та пенi.

Вiдповiднi органи мають право перевiряти податковi питання у фiнансових перiодах протягом трьох календарних рокiв пiсля їх завершення. За певних обставин перевiрка може стосуватися довших перiодiв.

Судовi процедури. Час вiд часу Група стає стороною судових розглядiв i позовiв. Керiвництво вважає, що станом на 31 грудня 2020 року Група не понесе iстотних збиткiв внаслiдок неврегульованих судових розглядiв.

Зобов'язання по капiтальним видаткам i зобов'язання по закупiвлям. Станом на 31 грудня 2020 року Група не має iстотних договiрних зобов'язань за капiтальними видатками та iстотних зобов'язань iз закупiвель.

Активи, переданi в заставу, та активи з обмеженим використанням. Станом на звiтну дату Група не має активiв в заставi.

31. Управлiння фiнансовими ризиками

Функцiя управлiння ризиками в Групi здiйснюється централiзовано щодо фiнансових ризикiв,якi включають ринковий ризик (валютний ризик i ризик процентної ставки), кредитний ризик i ризик лiквiдностi. Основними цiлями управлiння фiнансовими ризиками є визначення лiмiтiв ризику i встановлення контролю над тим,щоб цi лiмiти не перевищувались.

Кредитний ризик. Кредитний ризик пов'язаний з наданням Групою послуг на кредитних умовах, а також з iншими операцiями з контрагентами, якi призводять до виникнення фiнансових активiв, в основному, в результатi продажу товарiв i послуг. Згiдно з українським законодавством, послуги фiксованого телефонного зв'язку повиннi надаватися на кредитних умовах; при цьому по вiдношенню до iнших телекомунiкацiйних послуг обмеження не встановленi.

Максимальна сума, що пiдпадає пiд кредитний ризик за класами активiв Групи, дорiвнює балансовiй вартостi фiнансових активiв у звiтi про фiнансовий стан:

31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019 р.

Торгова та iнша дебiторська заборгованiсть (Примiтка 14)

- Торгова дебiторська заборгованiсть по основнiй дiяльностi 75 800 80 250

- Iнша дебiторська заборгованiсть 35 401 36 225

Грошовi кошти та їх еквiваленти (Примiтка 17)

- Грошовi кошти та їх еквiваленти 76 919 106 244

Загальна максимальна сума, яка пiдпадає пiд кредитний ризик 188 120 222 719

Концентрацiя кредитного ризику. Група не встановлює лiмiти щодо суми ризику, пов'язаного з окремими клiєнтами (контрагентами) або групами клiєнтiв (контрагентiв), оскiльки характер телекомунiкацiйних послуг передбачає вкрай незначну концентрацiю кредитного ризику: станом на 31 грудня 2020 року загальна сума дебiторської заборгованостi вiд 10 найбiльших клiєнтiв склала 10 756 тис. грн. (31 грудня 2019 року: 24 499 тис. грн.), що становить 14% (31 грудня 2019 року: 31%) вiд загальної суми торгової дебiторської заборгованостi. При цьому максимальна сума заборгованостi вiд одного контрагента на 31 грудня 2020 року становила 2 808 тис. грн. (31 грудня 2019 року: 4 260 тис. грн.).

Дана дебiторська заборгованiсть вiдноситься до оптових дебiторiв (операторiв). Залишок торгової дебiторської заборгованостi на 31 грудня 2020 року в загальнiй сумi 65 044 тис. грн. (31 грудня 2019 року: 55 751 тис. грн.) розподiлено мiж приблизно 393 тис. роздрiбних клiєнтiв (31 грудня 2019 року: понад 388 тис. роздрiбних клiєнтiв).

Група вживає активних заходiв для контролю щодо дотримання строкiв погашення дебiторської заборгованостi вiд клiєнтiв. У Комерцiйнiй дирекцiї Групи створено спецiальний Сектор кредитного контролю, в обов'язки якого входить монiторинг прийнятного рiвня кредитного ризику.

Крiм того, керiвництво аналiзує термiни виникнення торгової дебiторської заборгованостi i контролює простроченi суми, включаючи розробку програм реструктуризацiї.

У бiльшостi випадкiв клiєнти зобов'язанi здiйснювати платежi протягом 20 днiв пiсля того, як послуги були їм наданi Групою. Пiсля закiнчення 20-денного термiну Група починає використовувати механiзми, передбаченi законодавством України, а також застосовувати процедури, спрямованi на повернення дебiторської заборгованостi. Такi механiзми включають, крiм iншого, судовi процеси, залучення зовнiшнiх спецiалiзованих колекторських органiзацiй для повернення заборгованостi i переговори про реструктуризацiю заборгованостi.

Ринковий ризик. Групi властивий ринковий ризик. Ринковi ризики виникають у зв'язку з вiдкритими позицiями (a) iноземних валют, (b) процентними активами та зобов'язаннями, (c) пайовими iнвестицiями, якi великою мiрою залежать вiд загальних та конкретних ринкових змiн. Керiвництво встановлює прийнятний рiвень ризику, який вiдстежується щодня. Однак застосування такого пiдходу не запобiгає збиткам понад встановлений рiвень в разi значних ринкових змiн.

Валютний ризик. Компанiї властивий вплив валютного ризику, оскiльки її монетарнi активи та зобов'язання або безпосередньо деномiнованi в iноземнiй валютi (переважно в доларах США i євро), або їх еквiвалент в українськiй гривнi схильний до впливу динамiки валютного курсу.

В представленiй нижче таблицi наведено чутливiсть прибутку до оподаткування Компанiї (у зв'язку зi змiнами у справедливiй вартостi монетарних активiв та зобов'язань) до можливої змiни обмiнних курсiв, за умови незмiнностi iнших величин:

2020 р. 2019 р.

Курс гривнi знецiнився/ укрiпився на Збiльшення/ (зменшення) прибутку до оподаткування Курс гривнi знецiнився/ укрiпився на Збiльшення/ (зменшення) прибутку до оподаткування

Долари США 10% 4 888 10% 5 071

Євро 10% 2 010 10% 1 116

Росiйськi рублi 10% (40) 10% (81)

Ризик лiквiдностi. Ризик лiквiдностi - це ризик того, що пiдприємство може стикатися з труднощами при виконаннi фiнансових зобов'язань. Групая щодня пiддається цьому ризику в зв'язку з вимогами щодо використання її вiльних грошових коштiв. Керiвництво аналiзує помiсячнi прогнози грошових потокiв Групи, а також звiти по грошовим потокам i касовiй позицiї за тиждень.

Управлiння ризиком лiквiдностi передбачає використання процедур бюджетування грошових потокiв i контролю помiсячних бюджетiв, вiдповiдальнiсть за якi покладена на власникiв бюджетiв, i проведення щомiсячного детального аналiзу виконання бюджету, вiдповiдальнiсть за який покладено на керiвництво.

Вiдповiдальнiсть за аналiз i управлiння щоденною лiквiднiстю Групи несе Казначейство в складi Фiнансової дирекцiї. Казначейство готує помiсячнi прогнози грошових коштiв, контролює отримання коштiв i щодня встановлює лiмiти витрат грошових коштiв, про що повiдомляє пiдроздiли Групи. Крiм того, Казначейство постiйно контролює наявнiсть кредитного фiнансування, наприклад, овердрафту, достатнього для забезпечення потреб Групи.

Група використовує спецiальну контрольну форму, яка встановлює порядок прийняття нових зобов'язань (договору i замовлення на закупiвлi) i виконання таких зобов'язань (дозволу на оплату), для того щоб всi потенцiйнi зобов'язання Групи затверджувалися представником Фiнансової дирекцiї, а суттєвi операцiї затверджувалися Генеральним директором (договори на суму понад 10 тис. грн.). Одним з фiнансових критерiїв видачi дозволу є вплив потенцiйного зобов'язання на лiквiднiсть Групи.

Нижче в таблицi показанi фiнансовi зобов'язання Групи станом на 31 грудня 2020 року в розрiзi термiнiв погашення у вiдповiдностi до умов договорiв. Якщо сума до сплати не є фiксованою, то сума, яка пiдлягає розкриттю, визначається, виходячи з умов, якi iснують станом на кiнець звiтного перiоду. Виплати в валютi перераховуються за офiцiйними курсами, встановленими Нацiональним банком України на кiнець звiтного перiоду.

Нижче представлений аналiз фiнансових зобов'язань за строками погашення на 31 грудня 2020 року:

На вимогу i до 3 мiсяцiв 3-12 мiсяцiв 12 мiсяцiв -5 рокiв Понад 5 рокiв Всього

Оренднi зобов'язання 20 728 57 106 198 814 127 292 403 940

Зобов'язання з фiнансової допомоги 466 216 1 008 184 1 874

Торгова та iнша кредиторська

заборгованiсть (Примiтка 23) 41 345 - - - 41 345

Всього майбутнiх платежiв 62 539 57 322 199 822 127 476 447 159

Нижче представлений аналiз фiнансових зобов'язань за строками погашення на 31 грудня 2019 року:

На вимогу i до 3 мiсяцiв 3-12 мiсяцiв 12 мiсяцiв -5 рокiв Понад 5 рокiв Всього

Оренднi зобов'язання 27 067 73 630 292 817 57 638 451 152

Зобов'язання з фiнансової допомоги 580 254 363 953 2 150

Торгова та iнша кредиторська

заборгованiсть (Примiтка 23) 47 022 - - - 47 022

Всього майбутнiх платежiв 74 669 73 884 293 180 58 591 500 324

Процентний ризик. Група пiдпадає пiд ризик у зв'язку з впливом коливань домiнуючих рiвнiв ринкової процентної ставки на її фiнансовий стан та грошовi потоки.

Ризик змiни процентної ставки, на який наражається Група, пов'язаний з короткостроковими позиками. Позики, залученi за змiнною процентною ставкою, пiддають ризику процентної ставки грошових потокiв; позики, залученi за фiксованою процентною ставкою, пiддають Групу ризику змiни справедливої вартостi процентної ставки.

У Групи немає офiцiйно оформленої полiтики та процедур з управлiння ризиком процентної ставки, оскiльки керiвництво вважає цей ризик незначним для дiяльностi Групи. Однак Група контролює процентнi ставки за своїми фiнансовими iнструментами.

32. Управлiння капiталом

Метою Групи при управлiннi капiталом є забезпечення подальшої роботи Групи в якостi безперервно дiючого пiдприємства, щоб приносити прибуток акцiонерам i вигоди iншим зацiкавленим сторонам, а також пiдтримувати оптимальну структуру капiталу для зменшення його вартостi. Для пiдтримки або коригування структури капiталу Група може коригувати суму дивiдендiв, що виплачуються акцiонерам, повертати капiтал акцiонерам, випускати новi акцiї або продавати активи для зменшення суми боргу.

Група встановила певнi цiльовi фiнансовi показники i коефiцiєнти покриття, якi контролює на квартальнiй та рiчнiй основi, також вона може коригувати свою полiтику управлiння капiталом i показники в зв'язку iз змiною операцiйної дiяльностi, настроїв учасникiв ринку або стратегiї розвитку. Протягом року не було нiяких змiн в пiдходах Групи до управлiння капiталом. Група ще не визначила оптимальну для себе полiтику управлiння капiталом.

33. Подiї пiсля закiнчення звiтного перiоду

Згiдно з вимогами стандарту МСФЗ 10 "Подiї пiсля звiтної дати" Керiвництво повiдомляє, що пiсля звiтної дати коригуючи подiї, якi могли значно вплинути на суми активiв та зобов'язань Групи станом на 31 грудня 2020 року не вiдбувались.

34. EBITDA

2020 р. 2019 р.

Операцiйний прибуток (2 041) 9 473

Амортизацiя 132 384 130 850

Списання (уцiнка) товарно-матерiальних запасiв 99 538

Знецiнення необоротних активiв (4 005) (955)

Iншi (доходи)/витрати, чиста сума 10 606 75 110

EBITDA 137 043 215 016

**XV. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **1** | **Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)** | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ" |
| **2** | **Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (1 - аудитори, 2 - суб'єкти аудиторської діяльності, 3 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, 4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.** | 4 |
| **3** | **Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки\* платника податків - фізичної особи)** | 31586485 |
| **4** | **Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора** | 03150, місто Київ, вулиця Антоновича, будинок 172 |
| **5** | **Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності** | 2846 |
| **6** | **Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)** | 339/3  23.02.2017 |
| **7** | **Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності** | 01.01.2020 - 31.12.2020 |
| **8** | **Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)** | 01 |
| **9** | **Пояснювальний параграф (у разі наявності)** | Номер та дата договору на перевірку окремої звітності: 2168/IFRS/111/06 від 30.11.2020р. (розмір винагороди 276 000 грн.).  Номер та дата договору на перевірку консолідованої звітності: 2168/IFRS/111/05 від 30.11.2020р. (розмір винагороди 152 402,40 грн.). |
| **10** | **Номер та дата договору на проведення аудиту** | 2168/IFRS/111/06; 2168/IFRS/111/05  30.11.2020 |
| **11** | **Дата початку та дата закінчення аудиту** | 01.12.2020 - 09.04.2021 |
| **12** | **Дата аудиторського висновку** | 09.04.2021 |
| **13** | **Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн** | 428402.00 |
| **14** | **Текст аудиторського звіту** | |
| ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  Думка  Ми провели аудит окремої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "Фарлеп-Інвест" (далі - "Компанія"), що складається з звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів та звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.  На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий cтан Компанії на 31 грудня 2020 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - "МСФЗ") та вимог Закону України та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-ХIV (зі змінами) щодо складання окремої фінансової звітності.  Основа для думки  Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту ("МСА"). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів ("Кодекс РМСЕБ") та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.  Пояснювальний параграф  Пов'язані сторони  Звертаємо вашу увагу на Примітку 8 "Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами" окремої фінансової звітності, яка розкриває, що значна частина розрахунків Компанії включає розрахунки з пов'язаними сторонами.  Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.  Операційне середовище  Ми звертаємо увагу на Примітку 2 "Операційне середовище, і здатність Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі" до цієї окремої фінансової звітності, у якій йдеться про те, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, а також епідеміологічного стану щодо поширення короновірусу COVID-19", які тривають в Україні та всьому світі, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії в цілому.  Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.  Ключові питання аудиту  Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були значущими під час аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.  Наводимо опис кожного ключового питання аудиту відповідно до МСА 701.  № з/п Опис ключових питань аудиту відповідно до вимог МСА 701:  1 Відображення операцій з оренди в бухгалтерському обліку та окремій фінансовій звітності Компанії, застосування підходів МСФЗ 16 "Оренда".  Примітка 10, 22  Ми приділили особливу увагу цьому питанню у зв'язку з суттєвістю статті, чиста балансова вартість активу з права використання станом на 31 грудня 2020 року становить 327 423 тис. грн., а також з використанням значних суджень і оцінок управлінського персоналу щодо визнання.  З огляду на те, що Компанія у своїй діяльності орендує майно та надає майно в оренду, існують ризики невірного відображення операцій з оренди у окремій фінансовій звітності, що може призвести до викривлень показників окремої фінансової звітності.  Яким чином відповідне ключове питання було розглянуто під час аудиту:  Наші аудиторські процедури для усунення ризику суттєвого викривлення, пов'язаного з відображенням оренди, що є значним ризиком, включали:  - аналіз інформації отриманої через процедури оцінки ризиків, які проводилися для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища;  - аналіз облікової політики, договорів, а також, аналіз оцінки Компанією того, чи містить договір компонент оренди у відповідності до МСФЗ 16 "Оренда";  - аналіз ставок дисконтування, які застосовувались Компанією для визначення теперішньої вартості майбутніх орендних платежів;  - вивчення критеріїв визнання активу та зобов'язань по оренді у балансі Компанії та відповідність такого визнання вимогам МСФЗ 16 "Оренда";  - розгляд розкриття інформації з оренди у Примітках 10, 22, 28 до окремої фінансової звітності Компанії, разом з інформацією, наведеною у звіті про фінансовий стан, звіті про прибутки та збитки та звіті про рух грошових коштів.  № з/п Опис ключових питань аудиту відповідно до вимог МСА 701:  2 Визнання та достовірність відображення доходів від основного виду діяльності  Примітка 27  Як зазначено у Примітці 27, загальна виручка Компанії становить 555 868 тис. грн. і сформована за рахунок великого обсягу невеликих операцій, які у свою чергу різняться численними тарифними планами. У процесі формування виручки задіяні декілька комплексних систем білінгу та інші системи операційної підтримки, які призводять до зростання ризику, пов'язаного із достовірністю відображення облікованої виручки.  Велика кількість одноманітних операцій в структурі виручки вимагають від аудитора особливої уваги в частині перевірки механізмів контролю та виконання аналітичних процедур у поєднанні з тестуванням по суті.  Яким чином відповідне ключове питання було розглянуто під час аудиту:  Під час аудиту ми протестували механізми внутрішнього контролю, провели аналітичні процедури та процедури по суті, а саме (не виключно):  - тестування відповідності даних між білінговою системою та обліковою системою;  - тестування суттєвих господарських операцій, які здійснюються ручним проведенням у обліковій системі;  - вивчення та тестування ІТ-середовища, включаючи наявні процедури керування змінами та обмеження доступу;  - тестування внутрішніх механізмів контролю, що застосовуються до обліку виручки та дебіторської заборгованості;  - проведення тестів контролю за бізнес-циклами між абонентами та Компанією у білінговій системі;  - тестування грошових надходжень за суттєвими та унікальними господарськими операціями;  - отримання зовнішніх листів-підтверджень від Контрагентів.  Наші процедури не призвели до суттєвих зауважень щодо поставленого питання.  Інша інформація  Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за Іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Інша інформація складається з наступних звітів:  1. Звіту про управління за 2020 рік, що підготовлений згідно з ст.6, ст.11 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV;  2. Річної інформації емітента цінних паперів за 2020 рік, що формується відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826.  Інша інформація не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.  Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.  У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.  Звіт про управління за 2020 рік  Компанія підготувала звіт про управління за 2020 р. У звіті про управління ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, крім інформації щодо неповного опису системи внутрішнього контролю та управління ризиками.  Річна інформація емітента цінних паперів за 2020 рік  Компанія планує підготувати та оприлюднити Річну інформацію про емітента цінних паперів за 2020 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з Річною інформацією про емітента цінних паперів за 2020 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.  Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за окрему фінансову звітність  Управлінський персонал несе відповідальність за складання окрема фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-ХIV (зі змінами) щодо складання окремої фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.  При складанні окремої фінансової звітності Управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо Управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.  Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд над процесом фінансового звітування Компанії.  Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності  Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.  Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:  - ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;  - отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;  - оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;  - доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.  - оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення;  - отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Компанії для висловлення думки щодо окремої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Компанії. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.  Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.  Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.  З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.  Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів  Інші питання  - складання та подання фінансової звітності відповідно до вимог пункту 6 статті 11 та пункту 5 статті 12-1 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-XIV.  Подання Компанією окремої фінансової звітності, складеної на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ за 2020 рік, планується після оновлення відповідальними урядовими структурами електронного формату Таксономії.  - висловлення думки щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини 3 ст.40-1 та перевірка інформації, зазначеної у пп.1-4 частини 3 ст.40-1 Закону України "Про цінні папери і фондовий ринок" в редакції від 24.09.2020 № 3480-ІV (далі - Закон 3480-ІV) відносно Звіту про корпоративне управління Групи, що буде включений до Річної інформації емітента цінних паперів за 2020 рік  На підставі роботи, проведеної нами під час аудиту, ми прийшли до висновку, що інформація а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Компанії; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Компанії; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента; порядок призначення та звільнення посадових осіб Компанії; повноваження посадових осіб Компанії, розкрита у Звіті про управління (Звіті про корпоративне управління) Компанії станом на 31.12.2020 р., як вимагається пп. 5-9 частини 3 ст. 40-1 Закону 3480-IV, крім інформації, що зазначена у розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту та інформації щодо систем внутрішнього контролю і управління ризиками Компанії.  Крім того, ми перевірили інформацію включену до Звіті про управління (Звіті про корпоративне управління), розкриття якої вимагається пп.1-4 частини 3 ст.40-1 Закону 3480-ІV, а саме:  - посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Компанії, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який Компанія добровільно вирішила застосовувати з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги.  - інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень,  - про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Компанія, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.  Інформація, яка міститься в Звіті про управління (Звіті про корпоративне управління) за 2020 рік розкрита відповідно до вимог пунктів 1- 4 частини 3 статті 40.1 Закону 3480-ІV (за винятком наявності власного кодексу корпоративного управління, який Компанія не прийняла для застосовування) та узгоджується з окремою фінансовою звітністю.  Інформація щодо виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" (далі - Закон)  ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ" було призначено для виконання цього завдання з обов`язкового аудиту Загальними зборами акціонерів Компанії відповідно до протоколу № 2/2020 від 27 листопада 2020 року.  Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності ПрАТ "Фарлеп-Інвест" для ТОВ "Крестон Джі Сі Джі Аудит" з урахуванням повторних призначень становить 3 роки. Для ТОВ "Крестон Джі Сі Джі Аудит" це друге завдання з аудиту окремої фінансової звітності Компанії, після визнання Компанії суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-ХIV щодо складання окремої фінансової звітності.  Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до окремої фінансової звітності Компанії. Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена окрема фінансова звітність Компанії у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Компанія здійснює свою діяльність. Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту окремої фінансової звітності Компанії обмежень також наведено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності".  Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що окрема фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Компанії, ефективність чи результативність ведення справ Компанії управлінським персоналом.  Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту:  - аналіз середовища внутрішнього контролю Компанії, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Компанії, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Компанією щодо механізму розгляду цих ризиків;  - процедури зовнішнього підтвердження, у т.ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Компанії, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.  - аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т.ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування та правове та політичне середовище);  - розуміння заходів контролю IT, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Компанія використовує для моніторингу заходів контролю за фінансовим звітуванням;  - тестування журнальних проводок;  - аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах;  - виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою окремої фінансової звітності.  - аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Компанії та мали прогнозно привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах окремої фінансової звітності або їх співвідношеннях.  У розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту, нами розкриті питання, які на наше професійне судження були значущими під час аудиту окремої фінансової звітності Компанії поточного періоду та на які необхідно було звернути увагу. Ці питання були розглянуті під час нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та при цьому не є заміною модифікованої думки та ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.  У розділі "Пояснювальний параграф" нашого звіту нами описано питання, що розкрито у окремій фінансовій звітності Компанії та на яке, на наше професійне судження, також доцільно звернути увагу. Це питання розглянуто в контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому, є фундаментальним для розуміння окремої фінансової звітності користувачами, та при цьому ми не вносили подальших застережень до нашої думки щодо цього питання.  Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту, ми не виявили інших питань стосовно оцінок, окрім тих, що зазначені у розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини 3 статті 14 Закону.  Згідно результатів нашого аудиту, всі виявлені порушення, що є значущими ризиками, були обговорені з найвищим управлінським персоналом Компанії, ті з них, які потребували внесення виправлень у окрему фінансову звітність виправлені. Виявлені нами під час виконання аудиту порушення не пов'язані із ризиком шахрайства.  Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо окремої фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для Наглядової ради, який ми адресували Наглядовій раді 09 квітня 2021 року.  Інформацію, що міститься у звіті незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Наглядової ради від 09 квітня 2021 року. Ми не виявили жодних фактів неузгодженості інформації між Додатковим звітом для Наглядової ради та інформацією, зазначеною у Звіті незалежного аудитора.  ТОВ "Крестон Джі Сі Джі Аудит" не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону протягом 2020 року та у період з 1 січня 2021 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.  Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних фактів або питань, на які ми б хотіли звернути Вашу увагу, і ми підтверджуємо, що ТОВ "Крестон Джі Сі Джі Аудит", партнер завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є незалежними від Компанії та партнер завдання з аудиту здатний висловити об'єктивну думку про те, чи складена окрема фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування.  ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  Думка  Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "Фарлеп-Інвест" (далі - "Компанія") та її дочірніх підприємств (далі - "Група"), що складається з Консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, Консолідованого звіту про сукупний дохід, Консолідованого звіту про рух грошових коштів та Консолідованого звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.  На нашу думку, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, консолідований фінансовий cтан Групи на 31 грудня 2020 року, та її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - "МСФЗ") та вимог Закону України та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-ХIV (зі змінами) щодо складання консолідованої фінансової звітності.  Основа для думки  Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту ("МСА"). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів ("Кодекс РМСЕБ") та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.  Пояснювальний параграф  Пов'язані сторони  Звертаємо вашу увагу на Примітку 8 "Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами" консолідованої фінансової звітності, яка розкриває, що значна частина розрахунків Групи включає розрахунки з пов'язаними сторонами.  Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.  Операційне середовище  Ми звертаємо увагу на Примітку 2 "Операційне середовище, і здатність Групи продовжувати діяльність на безперервній основі" до цієї консолідованої фінансової звітності, у якій йдеться про те, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, а також епідеміологічного стану щодо поширення короновірусу COVID-19", які тривають в Україні та всьому світі, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Групи в цілому.  Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.  Ключові питання аудиту  Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були значущими під час аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.  Наводимо опис кожного ключового питання аудиту відповідно до МСА 701.  № з/п Опис ключових питань аудиту відповідно до вимог МСА 701:  1 Відображення операцій з оренди в бухгалтерському обліку та консолідованій фінансовій звітності Групи застосування підходів МСФЗ 16 "Оренда"  Примітка 10, 22  Ми приділили особливу увагу цьому питанню у зв'язку з суттєвістю статті, чиста балансова вартість активу з права використання станом на 31 грудня 2020 року становить 327 423 тис. грн., а також з використанням значних суджень і оцінок управлінського персоналу щодо визнання.  З огляду на те, що Група у своїй діяльності орендує майно та надає майно в оренду, існують ризики невірного відображення операцій з оренди у консолідованій фінансовій звітності, що може призвести до викривлень показників консолідованої фінансової звітності.  Яким чином відповідне ключове питання було розглянуто під час аудиту:  Наші аудиторські процедури для усунення ризику суттєвого викривлення, пов'язаного з відображенням оренди, що є значним ризиком, включали:  - аналіз інформації отриманої через процедури оцінки ризиків, які проводилися для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища;  - аналіз облікової політики, договорів, а також, аналіз оцінки Групою того, чи містить договір компонент оренди у відповідності до МСФЗ 16 "Оренда";  - аналіз ставок дисконтування, які застосовувались Групою для визначення теперішньої вартості майбутніх орендних платежів;  - вивчення критеріїв визнання активу та зобов'язань по оренді у консолідованому балансі Групи та відповідність такого визнання вимогам МСФЗ 16 "Оренда";  - розгляд розкриття інформації з оренди у Примітках 10, 22, 28 до консолідованої фінансової звітності Групи, разом з інформацією, наведеною у консолідованому звіті про фінансовий стан, консолідованому звіті про прибутки та збитки та консолідованому звіті про рух грошових коштів.  № з/п Опис ключових питань аудиту відповідно до вимог МСА 701:  2 Визнання та достовірність відображення доходів від основного виду діяльності  Примітка 27  Як зазначено у Примітці 27, загальна виручка Групи становить 555 868 тис. грн. і сформована за рахунок великого обсягу невеликих операцій, які у свою чергу різняться численними тарифними планами. У процесі формування виручки задіяні декілька комплексних систем білінгу та інші системи операційної підтримки, які призводять до зростання ризику, пов'язаного із достовірністю відображення облікованої виручки.  Велика кількість одноманітних операцій в структурі виручки вимагають від аудитора особливої уваги в частині перевірки механізмів контролю та виконання аналітичних процедур у поєднанні з тестуванням по суті.  Яким чином відповідне ключове питання було розглянуто під час аудиту:  Під час аудиту ми протестували механізми внутрішнього контролю, провели аналітичні процедури та процедури по суті, а саме (не виключно):  - тестування відповідності даних між білінговою системою та обліковою системою;  - тестування суттєвих господарських операцій, які здійснюються ручним проведенням у обліковій системі;  - вивчення та тестування ІТ-середовища, включаючи наявні процедури керування змінами та обмеження доступу;  - тестування внутрішніх механізмів контролю, що застосовуються до обліку виручки та дебіторської заборгованості;  - проведення тестів контролю за бізнес-циклами між абонентами та Групою у білінговій системі;  - тестування грошових надходжень за суттєвими та унікальними господарськими операціями;  - отримання зовнішніх листів-підтверджень від Контрагентів.  Наші процедури не призвели до суттєвих зауважень щодо поставленого питання.  Інша інформація  Управлінський персонал Групи несе відповідальність за Іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Інша інформація складається з наступних звітів:  1. Консолідованого Звіту про управління за 2020 рік, підготовлений згідно з ст.6, ст.11 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV;  2. Річної інформації емітента цінних паперів за 2020 рік, що формується відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826.  Інша інформація не є консолідованою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.  Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.  У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.  Консолідований звіт про управління за 2020 рік  Група підготувала консолідований звіт про управління за 2020 р. У консолідованому звіті про управління ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, крім інформації щодо неповного опису системи внутрішнього контролю та управління ризиками.  Річна інформація емітента цінних паперів за 2020 рік  Група планує підготувати та оприлюднити Річну інформацію про емітента цінних паперів за 2020 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з Річною інформацією про емітента цінних паперів за 2020 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.  Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за консолідовану фінансову звітність  Управлінський персонал несе відповідальність за складання консолідованої фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-ХIV (зі змінами) щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.  При складанні консолідованої фінансової звітності Управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо Управлінський персонал або планує ліквідувати Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.  Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд над процесом фінансового звітування Групи.  Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності  Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності.  Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:  - ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;  - отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Групи;  - оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;  - доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Групи продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі.  - оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення;  - отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.  Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.  Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.  З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.  Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів  Інші питання  - складання та подання фінансової звітності відповідно до вимог пункту 6 статті 11 та пункту 5 статті 12-1 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-XIV.  Подання Групою консолідованої фінансової звітності, складеної на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ за 2020 рік, планується після оновлення відповідальними урядовими структурами електронного формату Таксономії.  - висловлення думки щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини 3 ст.40-1 та перевірка інформації, зазначеної у пп.1-4 частини 3 ст.40-1 Закону України "Про цінні папери і фондовий ринок" в редакції від 24.09.2020 № 3480-ІV (далі - Закон 3480-ІV) відносно Звіту про корпоративне управління Групи, що буде включений до Річної інформації емітента цінних паперів за 2020 рік  На підставі роботи, проведеної нами під час аудиту, ми прийшли до висновку, що інформація а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Групи; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Групи; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента; порядок призначення та звільнення посадових осіб Групи; повноваження посадових осіб Групи, розкрита у Звіті про корпоративне управління Групи станом на 31.12.2020 р., як вимагається пп. 5-9 частини 3 ст. 40-1 Закону 3480-IV, крім інформації, що зазначена у розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту та інформації щодо систем внутрішнього контролю і управління ризиками Групи.  Крім того, ми перевірили інформацію включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пп.1-4 частини 3 ст.40-1 Закону 3480-ІV, а саме:  - посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Група, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який Компанія добровільно вирішила застосовувати з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги.  - інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень,  - про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Групи, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.  Інформація, яка міститься в Звіті про корпоративне управління за 2020 рік розкрита відповідно до вимог пунктів 1- 4 частини 3 статті 40.1 Закону 3480-ІV (за винятком наявності власного кодексу корпоративного управління, який Група не прийняла для застосовування) та узгоджується з консолідованою фінансовою звітністю.  Інформація щодо виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" (далі - Закон)  ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ" було призначено для виконання цього завдання з обов`язкового аудиту Загальними зборами акціонерів Групи відповідно до протоколу № 2/2020 від 27 листопада 2020 року.  Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності ПрАТ "Фарлеп-Інвест" для ТОВ "Крестон Джі Сі Джі Аудит" з урахуванням повторних призначень становить 3 роки. Для ТОВ "Крестон Джі Сі Джі Аудит" це друге завдання з аудиту консолідованої фінансової звітності Групи, після визнання Групи суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-ХIV щодо складання консолідованої фінансової звітності.  Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до консолідованої фінансової звітності Групи. Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена консолідована фінансова звітність Групи у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Група здійснює свою діяльність. Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту консолідованої фінансової звітності Групи обмежень також наведено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності".  Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що консолідована фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Групи, ефективність чи результативність ведення справ Групи управлінським персоналом.  Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту:  - аналіз середовища внутрішнього контролю Групи, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Групі, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Групою щодо механізму розгляду цих ризиків;  - процедури зовнішнього підтвердження, у т.ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Групи, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.  - аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т.ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування та правове та політичне середовище);  - розуміння заходів контролю IT, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Група використовує для моніторингу заходів контролю за фінансовим звітуванням;  - тестування журнальних проводок;  - аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах;  - виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою консолідованої фінансової звітності.  - аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки консолідованого фінансового стану, консолідованих результатів діяльності або руху грошових коштів Групи та мали прогнозно привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах консолідованої фінансової звітності або їх співвідношеннях.  У розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту, нами розкриті питання, які на наше професійне судження були значущими під час аудиту консолідованої фінансової звітності Групи поточного періоду та на які необхідно було звернути увагу. Ці питання були розглянуті під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та при цьому не є заміною модифікованої думки та ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.  У розділі "Пояснювальний параграф" нашого звіту нами описано питання, що розкрито у консолідованій фінансовій звітності Групи та на яке, на наше професійне судження, також доцільно звернути увагу. Це питання розглянуто в контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому, є фундаментальним для розуміння консолідованої фінансової звітності користувачами, та при цьому ми не вносили подальших застережень до нашої думки щодо цього питання.  Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту, ми не виявили інших питань стосовно оцінок, окрім тих, що зазначені у розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини 3 статті 14 Закону.  Згідно результатів нашого аудиту, всі виявлені порушення, що є значущими ризиками, були обговорені з найвищим управлінським персоналом Групи, ті з них, які потребували внесення виправлень у консолідовану фінансову звітність виправлені. Виявлені нами під час виконання аудиту порушення не пов'язані із ризиком шахрайства.  Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо консолідованої фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для Наглядової ради, який ми адресували Наглядовій раді 09 квітня 2021 року.  Інформацію, що міститься у звіті незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2029 року, було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Наглядової ради від 09 квітня 2021 року. Ми не виявили жодних фактів неузгодженості інформації між Додатковим звітом для Наглядової ради та інформацією, зазначеною у Звіті незалежного аудитора.  ТОВ "Крестон Джі Сі Джі Аудит" не надавало Групі інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону протягом 2020 року та у період з 1 січня 2021 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.  Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних фактів або питань, на які ми б хотіли звернути Вашу увагу, і ми підтверджуємо, що ТОВ "Крестон Джі Сі Джі Аудит", партнер завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є незалежними від Групи та партнер завдання з аудиту здатний висловити об'єктивну думку про те, чи складена консолідована фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування.  ...  Ключовий партнер з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Попов Євгеній.  Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101045.  За і від імені ТОВ "Крестон Джі Сі Джі Аудит" - Директор Андрій Домрачов.  Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101004. | | |

**XVI. Твердження щодо річної інформації**

Офіційна позиція Наглядової ради та Генерального директора Товариства, який підписує звіт:

1. Наскільки нам відомо, річна фінансова звітність підприємства підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), прийнятих Європейським Союзом (ЄС) та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-ХIV (зі змінами) . Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком окремих груп основних засобів, фінансових активів та фінансових зобов'язань, які обліковуються за справедливою вартістю, та містить достовірне і об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента і осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої фінансової звітності.

2. Звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан емітента і осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої звітності разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими вони стикаються у своїй господарській діяльності.

**XIX. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом періоду**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дата виникнення події** | **Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку** | **Вид інформації** |
| **1** | **2** | **3** |
| 29.04.2020 | 29.04.2020 | Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів |
| 15.09.2020 | 16.09.2020 | Відомості про зміну складу посадових осіб емітента |