

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»

Консолідована фінансова звітність

*станом на 31 грудня 2019 року
разом зі звітом незалежного аудитора
Переклад з оригіналу англійською мовою*

Зміст

Звіт незалежного аудитора

Консолідована фінансова звітність

Консолідований звіт про фінансовий стан	9
Консолідований звіт про сукупний дохід	10
Консолідований звіт про рух грошових коштів	11
Консолідований звіт про зміни у власному капіталі	12
Примітки до консолідованої фінансової звітності	13

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та керівництву
Приватного акціонерного товариства «Фарлеп-Інвест»

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 2019 року, Консолідованого звіту про сукупний дохід, Консолідованого звіту про рух грошових коштів та Консолідованого звіту про зміни у власному капіталі за рік, що 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 стан Групи на 31 грудня 2019 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-XIV (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

Ми звертаємо увагу на Примітку 8 «Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами» консолідованої фінансової звітності Групи, яка розкриває, що значна частина операцій та заборгованості Групи складається з операцій та заборгованостей з пов'язаними сторонами. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Операційне середовище

Ми звертаємо увагу на Примітку 35 до цієї консолідованої фінансової звітності, у яких йдеться про те, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, а також епідеміологічного стану щодо поширення коронавірусу 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	Яким чином відповідне ключове питання було розглянуто під час аудиту
1	Відображення операцій з оренди в бухгалтерському обліку та консолідованій фінансовій звітності Групи застосування підходів МСФЗ 16 «Оренда»	Наші аудиторські процедури для усунення ризику суттєвого викривлення, пов'язаного з відображенням оренди, що є значним ризиком, включали:

№ 3/п	Опис ключових питань аудиту відповідно до вимог МСА 701	Яким чином відповідне ключове питання було розглянуто під час аудиту
--------------	--	---

Ми приділили особливу увагу цьому питанню у зв'язку з суттєвістю статті, чиста балансова вартість активу з права використання станом на 31 грудня 2019 року становить 399 227 тис. грн., а також з використанням значних суджень і оцінок управлінського персоналу щодо визнання. Слід зазначити, що новий МСФЗ 16 «Оренда» вступив у дію з 1 січня 2019 року, при цьому Група прийняла раннє застосування даного стандарту з 01 січня 2018 року.

З огляду на те, що Група у своїй діяльності орендує майно та надає майно в оренду, існують ризики невірної відображення операцій з оренди у консолідованій фінансовій звітності, що може призвести до викривлень показників консолідованої фінансової звітності.

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;

вивчення критеріїв визнання активу та зобов'язань по оренді у балансі Групи та відповідність такого визнання вимогам МСФЗ 16 «Оренда»;

розгляд розкриття інформації з оренди у примітках 10, 22, 29 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.

2 Визнання та достовірність відображення виручки

Як зазначено у примітці 27, загальна виручка Групи становить 814 158 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. Саме 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. Отже, ми вважаємо це питання ключовим питанням 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

Інша інформація. Інформація, що не є консолідованою фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Інша інформація (фінансова та нефінансова інформація), складається із Консолідованого звіту керівництва (звіту про управління) до складу якого входить Звіт про корпоративне управління, але 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 фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за консолідовану фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання консолідованої фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої 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 Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом консолідованого 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, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї 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 невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 Компанію 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 подання.
- 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 тих, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, 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

Думка щодо інформації у Звіті про корпоративне управління Компанії розкриття якої вимагається пп.5-9 частини 3 ст.40-1 Закону 3480-IV

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, розкриті у Звіті про корпоративне управління станом на 31 грудня 2019 року так, як вимагається пп. 5-9 частини 3 ст. 40-1 Закону 3480-IV), а також узгоджується із інформацією, що міститься у внутрішніх, корпоративних та статутних документах Компанії за звітний період, що закінчився 31 грудня 2019 року.

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

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Компанії або на кодекс корпоративного управління фондової біржі, 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;
- інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- інформацію про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Компанії, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

При перевірці зазначеної інформації, яка включена Групою до Звіту про корпоративне управління за 2019 рік, ми встановили, що Звіт про корпоративне управління (відносно Компанії) не містить посилань на власний кодекс корпоративного управління (за його відсутності), Група надає пояснення з приводу зазначеного, що додаються до Звіту по корпоративне управління.

Відповідно до вимог статті 14 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – «Закон») надається додаткова інформація щодо:

ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ" було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Загальними зборами акціонерів Групи відповідно до протоколу № 2/2019 від 23 листопада 2019 року та Статуту Компанії.

Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності

Групи ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ" з урахуванням повторних призначень становить два роки. Для ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ" це завдання також є першим роком проведення обов'язкового аудиту 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 N 996-XIV.

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.

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 сформувані 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 помилок, які застосовувалися під час нашого аудиту:

- аналіз середовища внутрішнього контролю Групи, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей консолідованого фінансового звітування які застосовані у Групі, 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 умов, 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, правове та політичне середовище);
- розуміння заходів контролю ІТ, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються консолідованого фінансового звітування, основних заходів, які Група використовує для моніторингу внутрішнього контролю за консолідованим 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, 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.

Серед ідентифікованих нами ризиків, які були значущими під час аудиту консолідованої фінансової звітності Групи поточного періоду, на які згідно з нашими професійними судженнями, доцільно було звернути увагу, включені нами до розділу «Ключові питання аудиту». Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому 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 даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини 4.3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 VIII.

Виявлені нами ризики не пов'язані із ризиком шахрайства.

Інформацію, що міститься у даному звіті незалежного аудитора, щодо аудиту консолідованої

фінансової звітності Групи було узгоджено з інформацією у додатковому звіті для Наглядової ради.

ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ" не надавало Групі інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2019 року та у період з 1 січня 2020 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» та ключовий партнер з аудиту 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 цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» не надавало Групі інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту.

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	31586485
3	Місцезнаходження аудиторської фірми	03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172
4	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	2846
5	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	23.02.2017 № 339/3
6	Звітний період, за який проведено аудит консолідованої фінансової звітності	2019 рік
7	Номер та дата договору на проведення аудиту	Договір № 2168/IFRS/111/04 від 02.12.2019 року
8	Дата початку та дата закінчення аудиту	17.02.2020 р. до 10.04.2020 р.
9	Дата аудиторського звіту	10.04.2020 р.
10	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн.	240 000,00 грн. в т.ч. ПДВ 40 000,00 грн.

Ключовим партнером з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Євгеній Попов

Сертифікат аудитора: серія А № 007515

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101045

За і від імені ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ"
Директор

Сертифікат аудитора: серія А №004891

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101004

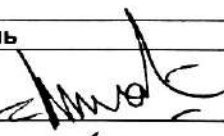
10 квітня 2020 року
місто Київ, Україна



Андрій Домрачов

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»
Консолідований звіт про фінансовий стан
(у тисячах гривень)

	Прим.	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Активи			
Необоротні активи			
Основні засоби	9	463 755	587 899
Актив з права використання	10	399 227	307 307
Нематеріальні активи	11	24 939	21 491
Відстрочені податкові активи	30	32 579	4 918
Довгострокова торгова дебіторська заборгованість	14	1 520	3 340
Інвестиції	1	-	301
Всього необоротних активів		922 020	925 256
Оборотні активи			
Товарно-матеріальні запаси	12	6 409	6 230
Торгова та інша дебіторська заборгованість	14	116 475	95 549
Передоплата з поточного податку на прибуток		37	37
Передоплати	15	18 401	14 890
Грошові кошти та їх еквіваленти	17	106 244	281 795
ОВДП	16	-	145 773
Інші оборотні активи	13	6 048	6 222
Всього оборотних активів		253 614	550 496
Активи, утримувані для продажу		29 985	818
Всього активів		1 205 619	1 476 570
Капітал			
Акціонерний капітал	18	852 439	852 439
Резерв переоцінки	19	179 476	274 084
Непокріті збитки		(850 261)	(865 476)
Капітал, що належить власнику Групи		181 654	261 047
Неконтрольована частка		(4 054)	(8 175)
Всього капіталу		177 600	252 872
Зобов'язання			
Довгострокові зобов'язання			
Позики	20	1 315	1 483
Доходи майбутніх періодів – довгострокові	7	471 494	472 912
Довгострокові орендні зобов'язання	22	350 455	267 745
Всього довгострокових зобов'язань		823 264	742 140
Поточні зобов'язання			
Позики	20	835	960
Фінансова допомога, отримана від пов'язаних сторін та материнської компанії	8	-	224 351
Аванси, отримані від клієнтів		11 106	12 166
Торгова та інша кредиторська заборгованість	23	47 022	54 457
Інша поточна заборгованість	7	-	70 072
Короткострокові орендні зобов'язання	22	100 697	62 405
Інші зобов'язання	21	18 410	26 999
Доходи майбутніх періодів – поточні	25	26 685	30 148
Всього поточних зобов'язань		204 755	481 558
Всього зобов'язань		1 028 019	1 223 698
Всього капіталу та зобов'язань		1 205 619	1 476 570

Генеральний директор  Мурат Чинар

Фінансовий директор  Андрій Молибога

Примітки, що додаються на сторінках 13-50, є невід'ємною частиною даної консолідованої фінансової звітності.

ПРАТ «Фарлеп-Інвест»
Консолідований звіт про сукупний дохід
(у тисячах гривень)

	Прим.	2019 р.	2018 р.
Дохід	27	814 158	636 430
Операційні витрати	28	(804 685)	(595 548)
Операційний прибуток		9 473	40 882
Фінансові доходи і витрати, чиста сума	29	(64 162)	(34 042)
Прибуток/(збиток) від курсової різниці, чиста сума		(8 625)	(3 755)
Прибуток/(збиток) до оподаткування		(63 314)	3 085
Доходи/(витрати) з податку на прибуток	30	22 822	1 802
Прибуток/(збиток) за рік		(40 492)	4 887
Прибуток/(збиток) за рік, що належить власнику Групи		(44 616)	6 077
Прибуток/(збиток) за рік, що належить неконтролюючим учасникам		4 124	(1 190)
Інший сукупний дохід, що не буде віднесений до прибутків та збитків у наступних періодах:			
Переоцінка основних засобів, за вирахуванням податкового ефекту		(22 046)	(310)
Усього інший сукупний дохід, що не буде віднесений до прибутків та збитків у наступних періодах		(22 046)	(310)
Інший сукупний дохід, що може бути віднесений до прибутків та збитків у наступних періодах:			
Зміна в доходах майбутніх періодів через зміни у очікуваному періоді відносин з клієнтом		-	(9 289)
Інший сукупний дохід за рік		-	(13)
Усього інший сукупний дохід, що може бути віднесений до прибутків та збитків у наступних періодах		-	(9 302)
Усього сукупний прибуток/(збиток) за рік, за вирахуванням податкового ефекту		(62 538)	(4 725)
Власник материнської компанії		(66 662)	(3 535)
Неконтрольована частка		4 124	(1 190)
Усього сукупний прибуток/(збиток) за рік, за вирахуванням податкового ефекту		(62 538)	(4 725)
Довідково:			
EBITDA	36	215 016	163 428

Генеральний директор

Мурат Чинар

Фінансовий директор

Андрій Молибога

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»
Консолідований звіт про рух грошових коштів
(у тисячах гривень)

	Прим.	2019 р.	2018 р.
Операційна діяльність			
Грошові надходження від клієнтів		873 950	690 709
Виплати постачальникам		(439 026)	(273 321)
Оплати по короткостроковій оренді	22	(4 601)	(3 272)
Виплати співробітникам та пов'язані податки		(238 786)	(219 835)
ПДВ сплачений		(81 877)	(64 413)
Інші податки сплачені		(4 841)	(4 908)
Чисті грошові кошти від операційної діяльності		104 819	124 959
Інвестиційна діяльність			
Придбання основних засобів і нематеріальних активів		(83 501)	(97 380)
Надходження від продажу основних засобів		-	8 174
Об'єднання бізнесу	7	16 225	403 974
Вибуття дочірніх підприємств	7	(9 151)	-
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності		(76 427)	314 768
Фінансова діяльність			
Погашення кредитів	8	-	(45 728)
Відсотки отримані		26 020	34 392
Відсотки сплачені	8	-	(1 140)
Фінансова допомога видана		(6)	(450)
Повернення фінансової допомоги виданої		-	57 988
Фінансова допомога отримана	8	69 788	117 570
Погашення фінансової допомоги отриманої	8	(358 165)	(117 570)
Оплати орендних зобов'язань – тіло	22	(7 985)	(4 828)
Оплати орендних зобов'язань – відсотки	22	(69 368)	(62 973)
Продаж/купівля ОВДП	16	141 810	(149 216)
Чисті грошові кошти, використані в фінансовій діяльності		(197 906)	(171 955)
Чисте (зменшення)/збільшення грошових коштів та їх еквівалентів		(169 514)	267 772
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	17	281 795	14 508
Вплив зміни валютних курсів на грошові кошти та їх еквіваленти		(6 037)	(485)
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	17	106 244	281 795

Генеральний директор _____ Мурат Чинар

Фінансовий директор _____ Андрій Молибога

Переклад з оригіналу англійською мовою

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»
Консолідований звіт про зміни у власному капіталі
(у тисячах гривень)

	Належить власнику Групи			Неконтрольована частка	Всього
	Акціонерний капітал	Резерв переоцінки	Непокриті збитки		
Залишок на 1 січня 2018	852 439	318 987	(798 409)	105	373 122
Прибуток/(збиток) за рік	-	-	6 077	(1 190)	4 887
Інший сукупний дохід за рік	-	(310)	(9 302)	-	(9 612)
Усього сукупний прибуток/(збиток) за рік, за вирахуванням податкового ефекту	-	(310)	(3 225)	(1 190)	(4 725)
Об'єднання бізнесу	-	1 900	(110 335)	(7 090)	(115 525)
Рекласифікація до непокритих збитків	-	(46 493)	46 493	-	-
Залишок на 31 грудня 2018	852 439	274 084	(865 476)	(8 175)	252 872
Прибуток/(збиток) за рік	-	-	(44 616)	4 124	(40 492)
Інший сукупний дохід за рік	-	(22 046)	-	-	(22 046)
Усього сукупний прибуток/(збиток) за рік, за вирахуванням податкового ефекту	-	(22 046)	(44 616)	4 124	(62 538)
Об'єднання бізнесу	-	-	(203 784)	-	(203 784)
Вибуття дочірніх підприємств	-	-	191 053	(3)	191 050
Рекласифікація до непокритих збитків	-	(72 562)	72 562	-	-
Залишок на 31 грудня 2019	852 439	179 476	(850 261)	(4 054)	177 600

Генеральний директор

Мурат Чинар

Фінансовий директор

Андрій Молибога

Примітки, що додаються на сторінках 13-50, є невід'ємною частиною даної консолідованої фінансової звітності.

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)**
(у тисячах гривень)**1. ПрАТ «Фарлеп-Інвест» та його діяльність**

ПрАТ «Фарлеп-Інвест» (далі – Компанія) є приватним акціонерним товариством, що зареєстроване в Україні згідно з українським законодавством. Компанія та її дочірні компанії (далі разом – Група) знаходяться у власності Ucomline Holding Limited (100% власником якої є System Capital Limited (SCM)), фактичний контроль над якою здійснює пан Рінат Ахметов. Ucomline Holding Limited володіє 99,99% акцій Компанії. Пан Ахметов також володіє частками в капіталі ряду інших компаній, що не входять до складу Групи. Інформація про операції з пов'язаними сторонами наведена в Примітці 8.

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 2019 року, Група мала дочірню компанію ТОВ «Кейбл ТВ-Фінанси» (31 грудня 2018 року: ПрАТ «Світ» та ТОВ «Кейбл ТВ-Фінанси»).

10 квітня 2019 року Група продала свою дочірню компанію ПрАТ «Світ».

Незважаючи на той факт, що Компанія володіє лише 5% ТОВ «Кейбл ТВ-Фінанси», вона здійснює повний операційний контроль над ним.

Також протягом 2018 року Компанія інвестувала у ТОВ «Діджитал Скрінз». При цьому, ТОВ «Діджитал Скрінз» стало дочірньою компанією лише 1 січня 2019 року, це день, коли Компанія отримала операційний контроль над ним. Тому станом на 31 грудня 2018 року ця компанія не консолідувалася. 17 жовтня 2019 року Група продала свою дочірню компанію ТОВ «Діджитал Скрінз».

Станом на 31 грудня деталі по відповідним інвестиціям були наступні:

Компанія	Країна	Індустрія	Частка, %	Сума, 31 грудня 2019 р.	Сума, 31 грудня 2018 р.
ПрАТ «Світ»	Україна	Телекомунікації	82,4%	-	34
ТОВ «Кейбл ТВ-Фінанси»	Україна	Телекомунікації	5%	2	2
ТОВ «Діджитал Скрінз»*	Україна	Телекомунікації	100%	-	301

(*будь ласка, див. вище)

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

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

Станом на 31 грудня 2019 року в Групі працювали 794 особи (на 31 грудня 2018 року: 880 осіб).

Консолідована фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, затверджена до випуску 01 квітня 2020 року.

2. Операційне середовище, і здатність Групи продовжувати діяльність на безперервній основі

Операційне середовище. Економічна ситуація в Україні багато в чому обумовлена геополітичною напругою і військовим конфліктом на сході України.

Телекомунікаційний ринок є менш вразливим до негативних наслідків економічної нестабільності в порівнянні з багатьма іншими секторами. 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 стежить за розвитком подій в поточній ситуації та вживає заходів, в разі необхідності, для мінімізації негативного впливу, наскільки це можливо. Подальші несприятливі події в політичних, макроекономічних умовах та/або умовах міжнародної торгівлі можуть також негативно вплинути непередбачуваним чином на фінансовий стан Групи та її фінансові результати.

Безперервність діяльності. Ця консолідована фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу подальшого функціонування Групи в якості безперервно діючого підприємства, який передбачає реалізацію активів і виконання фінансових та інших зобов'язань в ході нормального ведення бізнесу. В 2019 році Група отримала 40 492 тис. грн. збитку (2018 рік: 4 887 тис. грн. прибутку) та згенерувала 104 819 тис. грн. грошових коштів від операційної діяльності (2018 рік: 124 959 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2019 року оборотні активи Групи перевищували поточні зобов'язання на 78 844 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 69 756 тис. грн.).

ПРАТ «Фарлеп-Інвест»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
(у тисячах гривень)

Ліквідність Групи інколи залежить від рефінансування кінцевою материнською компанією та іншими пов'язаними сторонами.

З точки зору 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.

Разом з тим, Група не потребує додаткового фінансування від материнської компанії, щоб продовжувати діяльність в найближчому майбутньому.

3. Основні принципи облікової політики

Основа підготовки інформації. Ця консолідована фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), прийнятих Європейським Союзом (ЄС). Консолідована 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.

Основні принципи облікової політики, що застосовуються при підготовці цієї консолідованої фінансової звітності, описані нижче. Ці принципи застосовувались послідовно відносно всіх представлених звітних періодів.

Основа консолідації. Консолідована фінансова звітність складається з фінансової звітності Компанії та її дочірніх підприємств. Контроль виникає тоді, коли Група зазнає ризику, який пов'язаний із змінним доходом від участі у об'єкті інвестицій, або має право на отримання такого доходу, а також існує можливість впливати на дохід за допомогою здійснення своїх повноважень щодо об'єкта інвестицій. Таким чином, Група контролює об'єкт інвестицій тільки тоді, коли Група:

- ▶ має повноваження щодо об'єкта інвестицій (напр., існуючі права, які надають можливість у поточний момент часу керувати значущими видами діяльності об'єкта інвестицій);
- ▶ зазнає ризику, який пов'язаний із змінним доходом від участі у об'єкті інвестицій, або має право на отримання такого доходу;
- ▶ має можливість здійснювати свої повноваження щодо об'єкта інвестицій задля впливу на величину доходу.

В цілому, існує припущення, що більшість прав голосу означає контроль. Для підтвердження цього припущення, а також, коли Група не має більшості прав голосу або подібних прав щодо об'єкта інвестицій, Група бере до уваги всі відповідні факти та обставини при оцінці того, чи має вона повноваження щодо об'єкта інвестицій, в т.ч.:

- ▶ контрактні домовленості з тими, хто має решту прав голосу в об'єкті інвестування;
- ▶ права, які впливають з інших контрактних домовленостей;
- ▶ права голосу Групи та потенційні права голосу.

Група повторно оцінює, чи має вона контроль над об'єктом інвестицій, якщо факти та обставини свідчать про те, що є зміни у одному або чи кількох із трьох елементів контролю. Консолідація дочірнього підприємства починається, коли Група отримує контроль над дочірнім підприємством; консолідація припиняється, коли Група втрачає контроль над дочірнім підприємством. Активи, зобов'язання, доходи та витрати дочірнього підприємства, яке було придбане або відчужене протягом року, включаються у консолідовану фінансову звітність від дати, коли Група отримує контроль над дочірнім підприємством, до дати, коли Група втрачає контроль над ним.

Прибутки та збитки, а також кожен компонент іншого сукупного доходу включаються до фінансових результатів материнської компанії Групи та до частки неконтролюючих учасників, навіть якщо це має наслідком те, що частка неконтролюючих учасників має негативний баланс. У разі потреби, фінансова звітність дочірніх підприємств коригується, щоб привести їх облікову політику у відповідність з обліковою політикою Групи. При консолідації повністю виключаються всі внутрішньо групові активи, зобов'язання, капітал, доходи, витрати та потоки грошових засобів, які пов'язані з операціями між підприємствами Групи. Зміна у частці володіння дочірнім підприємством без втрати контролю обліковується як операція з капіталом.

Якщо Група втрачає контроль над дочірнім підприємством, вона припиняє визнавати відповідні активи (в т.ч. гудвіл), зобов'язання, частки неконтролюючих учасників та інших компонентів капіталу, у той час як отриманий в результаті прибуток чи збиток визнається у прибутках або збитках. Будь-яка частка, що зберіглася в капіталі цієї компанії, визнається за справедливою вартістю.

Для обліку придбання компаній під спільним контролем використовується метод обліку попереднього власника (попередника), причому перспективно.

Використання бухгалтерських оцінок. Підготовка консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування деяких істотних облікових оцінок. Вона також вимагає від керівництва професійних суджень

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
(у тисячах гривень)

в процесі застосування облікової політики Групи. Питання, які характеризуються підвищеною складністю або більшою мірою вимагають суджень, а також питання, де припущення та розрахунки є суттєвими для консолідованої фінансової звітності, описані в Примітках 2 і 4.

Функціональна валюта і валюта представлення. Статті фінансової звітності кожної з компаній Групи оцінюються з використанням валюти первинного економічного середовища, в якому працює кожна така компанія Групи (функціональної валюти). Ця консолідована фінансова звітність представлена в гривнях, яка є функціональною валютою Групи і валютою представлення Групи. 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 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Долар США (UAH/USD)	23,6863	27,6883
Євро (UAH/EUR)	26,4220	31,7141

	Середньозважений курс	
	2019 р.	2018 р.
Долар США (UAH/USD)	25,8373	27,2016
Євро (UAH/EUR)	28,9413	32,1341

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. Суттєві облікові припущення та фактори, котрі беруться до уваги при визначенні справедливої вартості основних засобів, розкриті у Примітці 4.

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 компаніями Групи самостійно, – з того часу, коли створення активу завершено і він готовий до експлуатації. Розрахункові терміни експлуатації основних засобів є такими:

ПРАТ «Фарлеп-Інвест»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
(у тисячах гривень)

	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 Група 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 Групою, 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 ставки 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 активів 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.

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)

(у тисячах гривень)

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.

Нематеріальні активи. Всі нематеріальні активи Групи 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: (i) до вартості використання, або (ii) 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: (i) справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж або (ii) 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 Групи, керівництво дійшло висновку, що Група має одну одиницю, що генерує грошові потоки, і ця одиниця – це мережа Групи 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 Групи з управління фінансовими активами та установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом. Перекласифікація фінансових активів тоді й лише тоді, коли Група змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами.

Початкове визнання фінансових інструментів. Фінансові активи і зобов'язання Групи 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

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
(у тисячах гривень)

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 Група 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 Групи 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 Групи.

При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів Група 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 Група 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.

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

ПРАТ «Фарлеп-Інвест»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)

(у тисячах гривень)

Припинення визнання фінансових зобов'язань. Група 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 згорання 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 в консолідованій 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 консолідованої фінансової звітності. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

- ▶ Відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу 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 оподаткованого 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 оподаткованого 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 оподаткованого 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 у 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 Група отримала контроль над цим активом і існує ймовірність того, що Група 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

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
(у тисячах гривень)

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 консолідованого 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 Групі 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 Групи.

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.

Група застосовує методи оцінки вартості, які відповідають обставинам, та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую 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 консолідованій 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 консолідованій фінансовій звітності періодично, на кінець кожного звітного періоду Група 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 Група 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.

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
(у тисячах гривень)

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

- 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 Групи. Група 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). Група 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). Група визнає доходи, отримані від послуг IPTV, в тому періоді, в якому послуги були надані клієнтам.

Послуги OTT - це послуги доставки широкосмугового відео та аудіо споживачу напряму, без причетності постачальника послуг Інтернету до контролю або розповсюдження контенту. Група 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). Група 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 Група 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 Група виступає агентом, дохід визнається на нетто-основі, і він являє собою зароблену маржу. Оцінка того, діє Група 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

ПРАТ «Фарлеп-Інвест»**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)**

(у тисячах гривень)

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.

4. Суттєві бухгалтерські оцінки та судження

Група робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, показаних в звітності, протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно оцінюються та базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, що за наявних обставин вважається обґрунтованим. Крім згаданих оцінок, керівництво також використовує професійні судження при застосуванні принципів облікової політики. Судження, які найбільше впливають на суми, що відображаються у консолідованій фінансовій звітності, та оцінки, які можуть мати наслідком значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Строки корисного використання нематеріальних активів і основних засобів. Амортизація основних засобів та нематеріальних активів нараховується протягом строку їх корисного використання. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, заснованого на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови передбачуваного використання активів, фізичний знос і умови праці, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-яких з цих умов або оцінок може, в результаті, призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів переглядаються принаймні щороку, зважаючи на вищезазначені та інші важливі фактори. У разі суттєвих змін у розрахункових строках корисного використання, суми нарахованого зносу та амортизації коригуються перспективно.

Строки корисного використання основних засобів були переглянуті, починаючи з 1 січня 2017 року. Зміни по групам були наступні:

	До 1 січня 2017 р.	Після 1 січня 2017 р.
ВОЛЗ, будівлі та споруди	8-20	8-25
Телекомунікаційне обладнання та мережеві комутатори	5	5
Інше	1-5	1-5

Справедлива вартість основних засобів. Починаючи з 31 грудня 2016 року, балансова вартість усіх груп основних засобів (за винятком земельних ділянок та незавершеного будівництва) обліковується згідно з моделлю переоцінки.

Станом на 31 грудня 2016 року оцінка була здійснена незалежними оцінювачами.

Справедлива вартість об'єктів нерухомості була визначена з шляхом порівняння з ринковою вартістю відповідних об'єктів на дату оцінки (вхідні дані 2-го рівня). Справедлива вартість спеціалізованої техніки та обладнання була визначена з використанням підходу залишкової відновлюваної вартості, оскільки для таких об'єктів не було інформації щодо наявної ринкової вартості (вхідні дані 3-го рівня).

При оцінці справедливої вартості активів із 3-го рівня ієрархії, оцінювачі використали підхід залишкової відновлюваної вартості, який базується на використанні вартості подібних до них активів, які переоцінюються та коригуються на фактичну суму зносу (фізичний знос, функціональний знос і економічне знецінення). Активи, подібні до тих, які оцінюються, мають відповідати кільком вимогам: (i) мати подібні базові характеристики та параметри оцінюваного активу; (ii) ціни порівнюваних об'єктів мають бути близькими в часі до дати оцінки.

Для оцінки фізичного зносу оцінювач використав в якості бази визначення ефективний вік та строк корисного використання. Ефективний вік був визначений на основі їх фактичного віку з коригуванням на спосіб їх використання та ремонтів.

При визначенні економічного знецінення для моделі оцінки оцінювач застосував основне припущення – дисконтовані прогнозовані грошові потоки за 5 років, використовуючи середньозважену вартість капіталу 14,1%.

Збільшення у розрахунковій ставці дисконтування (середньозваженій вартості капіталу) матиме наслідком суттєво меншу справедливую вартість об'єктів, які оцінюються; зменшення у ставці дисконтування матиме наслідком суттєво

ПРАТ «Фарлеп-Інвест»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
(у тисячах гривень)

більшу справедливую вартість оцінюваних об'єктів.

Група оцінює необхідність здійснення переоцінки вищезазначених основних засобів щороку, беручи до уваги ринкові та неринкові чинники, які впливають на ймовірність відхилення балансової вартості від справедливої вартості, зокрема, суттєве зменшення чи збільшення у ринкових цінах, тенденціях у галузі та економіці (Примітка 2), зміни у ринкових умовах та інші чинники.

У наступній таблиці наведено основні припущення, на основі яких керівництво прогнозувало рух грошових потоків, визначивши відшкодовану вартість основних засобів (рівень 3) для цілей тестування на знецінення станом на 31 грудня 2019 року.

Ставка дисконтування після оподаткування	14,1%
Довгострокові темпи зростання	5,0%
Показник зростання валового прибутку	2% в 2020 до 10% в 2024
Показник валової маржі	78,3% в 2020 до 77,8% в 2024
Капітальні інвестиції	265 млн грн.
Маржа EBITDA	29,3% в 2020 до 40,1% в 2024

Керівництво визначило прогнозовану маржу EBITDA на основі минулих показників та очікувань на ринку. В розрахунку використовувались середні темпи зростання в галузі. З метою створення моделі дисконтованих грошових потоків були застосовані припущення, взяті з ринкових даних та внутрішніх звітів. Всі ключові припущення, являють собою найкращу оцінку керівництва майбутніх тенденцій у бізнесі та базуються як на зовнішніх, так і на внутрішніх джерелах.

У наступній таблиці наведено основні припущення, на основі яких керівництво базувало свої прогнози руху грошових потоків, визначивши відшкодовану вартість основних засобів (рівень 3) для цілей тестування на знецінення станом на 31 грудня 2018 року.

Ставка дисконтування після оподаткування	19,9%
Довгострокові темпи зростання	5,0%
Показник зростання валового прибутку	4% в 2019 до 8% в 2023
Показник валової маржі	77,2% в 2019 до 83,1% в 2023
Капітальні інвестиції	140 млн грн.
Маржа EBITDA	27,3% в 2019 до 37,1% в 2023

У наведеній нижче таблиці показаний аналіз чутливості справедливої вартості основних засобів до змін у ключових припущеннях станом на 31 грудня 2019 року:

Вхідні дані	% змін	Зміна справедливої вартості (в тис. грн.)
Ставка дисконтування після оподаткування	+0,5% / -0,5%	(122 414) / 136 893
Довгострокові темпи зростання	+0,5% / -0,5%	104 118 / (93 272)
Показник зростання валового прибутку	+1% / -1%	77 010 / (77 010)
Показник валової маржі	+1% / -1%	98 814 / (98 814)
Капітальні інвестиції	+1% / -1%	(11 793) / 11 793
Маржа EBITDA	+1% / -1%	98 814 / (98 814)

Група дійшла висновку, що балансова вартість основних засобів істотно не відрізняється від справедливої вартості основних засобів на звітну дату.

Клієнтське обладнання. Група купує клієнтське обладнання, що включає модеми, роутери, приставки для цифрового телебачення (IPTV) та ін. Це обладнання Група надає абонентам в двох варіантах: i) продаж чи ii) надання в оренду. Група визнає придбане клієнтське обладнання як товарно-матеріальні запаси. Собівартість проданого клієнтського обладнання відноситься до прибутку або збитку. Собівартість клієнтського обладнання, що надається в оренду, переміщується до складу основних засобів. Амортизація клієнтського обладнання базується на середній тривалості корисного використання, що відповідає 3 рокам.

Період відносин з клієнтом. Доходи від початкових підключень до мережі Групи відстрочуються і визнаються у прибутках чи збитках у періодах, коли ці доходи зароблені, базуючись на середньому очікуваному періоді відносин з клієнтами. Керівництво регулярно переглядає свої оцінки щодо періоду відносин з клієнтами, базуючись на історичному досвіді та своїх планах щодо майбутнього розвитку Компанії.

Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості. Керівництво оцінює ймовірність погашення

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
(у тисячах гривень)

торгової та іншої дебіторської заборгованості на підставі аналізу по окремих клієнтах, беручи до уваги наступні фактори: аналіз торгової та іншої дебіторської заборгованості за термінами від дати виникнення, їх зіставлення з термінами кредитування клієнтів, а також фінансовий стан клієнтів та погашення ними заборгованості в минулому. Якщо фактично відшкодовані суми менші, ніж оцінки керівництва, Групі доведеться враховувати додаткові витрати на знецінення.

Визнання відстроченого податкового активу. Відстрочений податковий актив – це податки на прибуток, які будуть відшкодовані через зниження оподаткованого прибутку в майбутньому, і він визнається у консолідованому звіті про фінансовий стан. Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій існує ймовірність того, що відповідну податкову вигоду вдасться реалізувати. При визначенні сум і термінів майбутніх оподатковуваних доходів і суми податкових вигод, ймовірних в майбутніх періодах, керівництво застосовує судження і розрахунки на підставі очікуваного майбутнього оподаткованого прибутку, який виглядає обґрунтованим за існуючих обставин. Істотні зміни в цих розрахунках можуть привести до збільшення або зменшення в наступному періоді.

Історичні різниці між прогнозним і фактичним оподатковуваним прибутком не призвели до істотних коригувань визнаних відстрочених податкових активів.

Операції з пов'язаними сторонами. В ході звичайної діяльності Група здійснює операції з пов'язаними сторонами. При визначенні того, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими цінами, використовуються професійні судження, якщо для таких операцій немає активного ринку. Фінансові інструменти за операціями з пов'язаними сторонами спочатку визнаються за справедливою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Основою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних операцій між непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

Справедлива вартість фінансових інструментів. У випадках, коли справедлива вартість фінансових інструментів, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтування грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація зі спостережуваних ринків. Проте в тих випадках, коли це не є практично здійсненним, необхідна певна частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження включають облік таких вихідних даних як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливую вартість фінансових інструментів, відображену у консолідованій фінансовій звітності.

5. Нові стандарти, інтерпретації та зміни, що вступили в силу

Протягом звітного року Група застосувала всі нові та переглянуті Міжнародні Стандарти Фінансової Звітності (МСФЗ), схвалені Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та Комітетом із тлумачень МСФЗ, що відповідають її діяльності, і які набули чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати.

Компанія прийняла МСФЗ 9 вперше. Загалом, суть та ефект змін в результаті прийняття цих нових стандартів описані нижче.

Також Компанія зробила дострокове застосування МСФЗ 16, який був випущений, але ще не вступив у силу. Дострокове застосування дозволяється, але не раніше, ніж компанія починає застосовувати МСФЗ 15. Внаслідок того, що Компанія застосовує МСФЗ 15, вона почала використовувати вимоги МСФЗ 16 з 1 січня 2018 року.

МСФЗ 9 Фінансові інструменти

У липні 2014 року РМСБО опублікувала остаточну версію МСФЗ 9: *Фінансові інструменти*, який замінює МСБО 39 *Фінансові інструменти: Визнання та оцінка* та всі попередні версії МСФЗ 9. МСФЗ 9 об'єднує всі три аспекти бухгалтерського обліку для проекту фінансових інструментів: класифікація та оцінка, зменшення корисності та облік хеджування. МСФЗ 9 застосовується до річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. За винятком обліку хеджування, потрібне ретроспективне застосування, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Для обліку хеджування вимоги, як правило, застосовуються перспективно, за деякими обмеженими винятками.

Компанія прийняла новий стандарт на необхідну діючу дату та не перераховувала порівняльну інформацію. В цілому, суттєвого впливу на звіти про фінансовий стан та власний капітал не було, за винятком наслідків застосування вимог МСФЗ 9 щодо зменшення корисності.

а) Класифікація та визначення

Компанія не очікувала значного впливу на її фінансову звітність при застосуванні вимог класифікації та оцінки МСФЗ 9.

Торгова дебіторська заборгованість проводиться для збору договірних грошових потоків та, як очікується, призведе до руху грошових коштів. Компанія проаналізувала характеристики контрактних грошових потоків цих інструментів та дійшла висновку, що вони відповідають критеріям оцінки за амортизованою вартістю згідно з МСФЗ 9. Отже,

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
(у тисячах гривень)

перекласифікація цих інструментів не потрібна.

б) Знецінення

МСФЗ 9 вимагає від Компанії фіксувати очікувані кредитні збитки за всіма її фінансовими активами та торговою дебіторською заборгованістю на основі 12-місячного періоду або всього строку. Компанія застосувала спрощений підхід та зафіксувала очікувані збитки від усього строку дебіторської заборгованості.

МСФЗ 16 Оренда

МСФЗ 16 був виданий у січні 2016 року і замінює МСБО 17: *Оренда*, КТМФЗ 4: *Визначення, чи містить угода оренду*, ПКТ-15: *Операційна оренда: заохочення та* ПКТ-27: *Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду*. МСФЗ 16 визначає принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду, і вимагає від орендарів обліку всіх орендних операцій за єдиною балансовою моделлю, подібною до обліку фінансової оренди згідно з МСБО 17. Стандарт має два виключення щодо визнання для орендарів - оренду "малоцінних" активів (наприклад, персональних комп'ютерів) та короткострокової оренди (тобто оренди з терміном оренди 12 місяців або менше). На дату початку оренди орендар визнає зобов'язання здійснити орендні платежі (тобто, зобов'язання з оренди) та актив, що представляє собою право користування основним активом протягом строку оренди (тобто, актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані окремо визнавати процентні витрати за зобов'язанням з оренди та амортизаційні відрахування на актив у формі права користування.

Орендарям також буде потрібно перераховувати зобов'язання з оренди після виникнення певних подій (наприклад, зміна строку оренди, зміна майбутніх орендних платежів, що виникають внаслідок зміни індексу або курсу, які використовуються для визначення цих платежів). Орендар, як правило, визнає суму переоцінки зобов'язання з оренди як коригування активу у формі права користування.

Облік у орендодавців за МСФЗ 16 істотно не змінюється відносно нинішнього обліку згідно з МСБО 17. Орендодавці продовжуватимуть класифікувати всі оренди, використовуючи той самий принцип класифікації, що і в МСБО 17, і розрізняти два види оренди: операційну та фінансову оренду.

МСФЗ 16 також вимагає від орендарів та орендодавців більш широкого розкриття інформації, ніж згідно з МСБО 17.

МСФЗ 16 застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати. Раннє застосування дозволено, але не раніше, ніж суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ 15. Орендар може застосувати стандарт, використовуючи повний ретроспективний або модифікований ретроспективний підхід. Положення переходу на новий стандарт дозволяють певні спрощення.

Відповідні деталі та ефекти на фінансову звітність від застосування МСФЗ 16 розкриті у Примітках 10 та 22.

Деякі інші поправки та інтерпретації приймаються вперше у 2019 році, але вони не справляють суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії, зокрема:

- *Інтерпретація КІМСФЗ 23 Невизначеність стосовно порядку обліку податку на прибуток;*
- *Поправки до МСФЗ 9 Функції передплати з від'ємною компенсацією;*
- *Інтерпретація, розроблена Комітетом з інтерпретацій МСФЗ (КІМСФЗ) 22 Операції в іноземній валюті та сплачена авансом компенсація (випущена 08 грудня 2016 року);*
- *Поправки до МСБО 28 Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства;*
- *Річні поправки до МСФЗ, 2015-2017 роки (щодо застосування поправок до МСФЗ 3, МСФЗ 11, МСБО 12, МСБО 23);*
- *Зміна плану, скорочення або усунення дефіциту (поправки до МСБО 19).*

Застосування цих стандартів не спричинило значного впливу на фінансову звітність Групи.

6. Стандарти та поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу

Стандарти та поправки до них, що були схвалені, але не набрали чинності на звітну дату, наведено нижче. Група має намір прийняти ці стандарти, якщо вони застосовуються, коли вони стануть чинними.

МСФЗ 17 Страхові контракти

Стандарт вимагає, щоб страхові зобов'язання оцінювалися по поточній вартості, і надає більш уніфікований підхід до вимірювання та представлення інформації по всіх страхових контрактах. Ці вимоги призначені для того, щоб досягнути цілі послідовного обліку страхових контрактів. Стандарт розділяє інвестиційні та страхові активності, причому обидві ці активності є важливими сферами бізнесу страхових компаній, але які мають абсолютно різну економічну суть. Стандарт застосовується до звітних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
(у тисячах гривень)

дати.

Цей стандарт не застосовується до Групи.

Поправки щодо класифікації у МСБО 1

23 квітня 2020 року РСМБО випустила 'Класифікацію зобов'язань на поточні та довгострокові (Поправки до МСБО 1)', яка надає більш загальний підхід до класифікації зобов'язань згідно із МСБО 1, яка заснована на наявних контрактних зобов'язаннях станом на звітну дату. Поправки застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати.

Поправки до IBOR реформи, фаза 1

26 вересня 2019 року РСМБО випустила проект поправок 'Реформа базової процентної ставки (Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7)' (IBOR реформа), як першу реакцію на можливі ефекти даної реформи на фінансову звітність. Поправки застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати.

Нове визначення суттєвості

31 жовтня 2018 року РСМБО випустила 'Визначення суттєвості (Поправки до МСБО 1 та МСБО 8)', щоб пояснити визначення терміну «суттєвість» та погодити визначення, використані у Концептуальній Основі та самих стандартах. Поправки застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати.

Оновлені посилання на Концептуальну Основу

Разом із переглянутою Концептуальною Основою, яка була опублікована у березні 2018 року, РСМФБО також випустила 'Поправки до посилань на Концептуальну Основу у МСФЗ стандартах'. Поправки застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати.

Поправки до МСФЗ 3

22 жовтня 2018 року РСМБО випустила 'Визначення бізнесу (Поправки до МСФЗ 3)', яка має на меті вирішити проблеми, які виникають, коли компанія визначає, придбала вона бізнес чи групу активів. Поправки застосовуються до об'єднань бізнесу, для яких дата придбання припадає на перший річний звітний період, який починається 1 січня 2020 року або після цієї дати.

Керівництво Групи очікує, що коли вищезазначені стандарти та інтерпретації вступлять у силу, вони не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність. На звітну дату Група не планує робити раннє застосування цих стандартів та інтерпретацій.

7. Об'єднання бізнесу та вибуття дочірніх підприємств

Придбання та злиття ММДС

16 травня 2018 року Компанія придбала компанії групи ММДС, які працюють у сфері телекомунікацій, і які є компаніями під спільним контролем.

На дату придбання Компанія визнала придбані ідентифіковані активи, прийняті зобов'язання та неконтрольовану частку в об'єкті придбання. Компанія оцінила відповідні активи та зобов'язання на дату придбання за їхньою справедливою вартістю, а також неконтрольовану частку за пропорційною часткою у чистих активах об'єкта придбання. З цієї метою на дату придбання за допомогою компанії-оцінювальника було проведено переоцінку основних засобів.

Придбані частки наведені нижче:

Назва компанії в групі ММДС	Роль у групі	Придбана частка, %
ММДС-Україна, ТОВ	Материнська компанія	100%
ММДС-Чернівці, ТОВ	Дочірня компанія	100%
Телекомінформ, ТОВ	Дочірня компанія	100%
Кейбл ТВ-Фінанси, ТОВ	Дочірня компанія	5%

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)**
(у тисячах гривень)

Незважаючи на те, що ММДС-Україна володіла лише часткою 5% у компанії Кейбл ТВ-Фінанси, вона мала повний операційний контроль над нею.

30 листопада 2018 року всі активи та зобов'язання цих компаній, окрім Кейбл ТВ-Фінанси, були повністю вліті у Компанію (ПрАТ «Фарлеп-Інвест»). Компанія Кейбл ТВ-Фінанси залишилася дочірньою.

Активи та зобов'язання, придбані станом на 16 травня 2018 року:

	Сума, тис. грн.
Активи	
Необоротні активи	
Основні засоби	6 643
Нематеріальні активи	3 134
Відстрочені податкові активи	28
Інші необоротні активи	604
Всього необоротних активів	10 409
Оборотні активи	
Товарно-матеріальні запаси	4 337
Торгова та інша дебіторська заборгованість	11 745
Передоплати	28 074
Грошові кошти та їх еквіваленти	403 974
Інші оборотні активи	4 444
Всього оборотних активів	452 574
Всього активів	462 983
Зобов'язання	
Довгострокові зобов'язання	
Позики	10 203
Доходи майбутніх періодів – довгострокові (*)	478 864
Всього довгострокових зобов'язань	489 067
Поточні зобов'язання	
Аванси, отримані від клієнтів	1 792
Торгова та інша кредиторська заборгованість	255
Доходи майбутніх періодів – поточні	17 098
Інші зобов'язання	827
Всього поточних зобов'язань	19 972
Всього зобов'язань	509 039
Всього ідентифікованих чистих активів/(зобов'язань) за справедливою вартістю	(46 056)
Неконтрольована частка	(7 090)
Передана компенсація	69 536

ПРАТ «Фарлеп-Інвест»**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)**
(у тисячах гривень)

(*) Доходи майбутніх періодів (довгострокові) – це цільове фінансування, отримане на конверсію частини частот у діапазоні 2,5-2,7 ГГц, яке має бути витрачене у майбутньому (згідно з планом конверсії).

Справедлива вартість торгової та іншої дебіторської заборгованості становить 11 745 тис. грн. Її валова вартість становить 12 313 тис. грн.

Також на дату придбання 1 900 тис. грн. резерву переоцінки було додано до капіталу Групи.

Від дати придбання компанії групи ММДС принесли у фінансову звітність Групи 638 тис. грн. доходу, 14 446 тис. грн. операційних витрат, 33 349 тис. грн. фінансового доходу, 8 000 тис. грн. фінансових витрат, та 540 тис. грн. іншого доходу (чистого), що становить загалом 12 081 тис. грн. чистого прибутку.

Умовної компенсації не було визнано.

Відповідна компенсація в сумі 69 536 тис. грн. включена у консолідованому звіті про фінансовий стан у статтю «Інша поточна заборгованість».

Придбання ТОВ «Діджітал Скрінз»

Протягом 2018 року Компанія інвестувала у ТОВ «Діджітал Скрінз». При цьому, ТОВ «Діджітал Скрінз» стало дочірньою компанією лише 1 січня 2019 року, це день, коли Компанія отримала операційний контроль над ним.

Балансова вартість активів та зобов'язань, придбаних станом на 01 січня 2019 року:

	Сума, тис. грн.
Активи	
Необоротні активи	
Основні засоби	44 306
Нематеріальні активи	35 848
Всього необоротних активів	80 154
Оборотні активи	
Товарно-матеріальні запаси	2 515
Торгова та інша дебіторська заборгованість	35 271
Передоплати	17 370
Грошові кошти та їх еквіваленти	16 225
Інші оборотні активи	202
Всього оборотних активів	71 583
Всього активів	151 737
Зобов'язання	
Довгострокові зобов'язання	
Позики	-
Всього довгострокових зобов'язань	-
Поточні зобов'язання	
Позики	250 145
Аванси, отримані від клієнтів	3 070
Торгова та інша кредиторська заборгованість	93 431
Інші зобов'язання	6 056
Всього поточних зобов'язань	352 702
Всього зобов'язань	352 702
Всього ідентифікованих чистих активів/(зобов'язань)	(200 965)
Неконтрольована частка	-
Передана компенсація	301

Переклад з оригіналу англійською мовою

ПРАТ «Фарлеп-Інвест»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
(у тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2018 року заборгованість Компанії по компенсації перед одним з колишніх акціонерів становила 298 тис. грн. Ця компенсація включена у консолідованому звіті про фінансовий стан у статтю «Інша поточна заборгованість». Ця сума була погашена 11 лютого 2019 року.

Вибуття ТОВ «Діджітал Скрінз»

17 жовтня 2019 року Група продала ТОВ «Діджітал Скрінз» компанії під спільним контролем.

Результат фінансової діяльності та грошові потоки у 2019 році до дати вибуття були наступними:

	2019 р.
Дохід	153 039
Операційні витрати	(147 109)
Операційний прибуток	5 930
Фінансові доходи і витрати, чиста сума	2 017
Прибуток/(збиток) від курсової різниці, чиста сума	4 783
Прибуток/(збиток) до оподаткування	12 730
Доходи/(витрати) з податку на прибуток	-
Прибуток/(збиток) за рік	12 730
	2019 р.
Чисті грошові кошти від операційної діяльності	18 335
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності	(1 494)
Чисті грошові кошти від фінансової діяльності	2 038
Чисте (зменшення)/збільшення грошових коштів та їх еквівалентів	18 879

Переклад з оригіналу англійською мовою

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)

(у тисячах гривень)

Балансова вартість активів та зобов'язань, які вибули 17 жовтня 2019 року, наступна:

	Сума, тис.грн.
Активи	
Необоротні активи	19 543
Основні засоби	29 905
Нематеріальні активи	49 448
Всього необоротних активів	
Оборотні активи	1 891
Товарно-матеріальні запаси	65 377
Торгова та інша дебіторська заборгованість	35 262
Передоплати	9 151
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 451
Інші оборотні активи	113 132
Всього оборотних активів	162 580
Всього активів	
Зобов'язання	
Довгострокові зобов'язання	-
Позики	-
Всього довгострокових зобов'язань	
Поточні зобов'язання	220 145
Позики	4 415
Аванси, отримані від клієнтів	122 969
Торгова та інша кредиторська заборгованість	5 804
Інші зобов'язання	353 333
Всього поточних зобов'язань	353 333
Всього зобов'язань	
Всього чистих активів/(зобов'язань)	(190 753)
Неконтрольована частка	-
Отримана компенсація	301

Вибуття ПрАТ «Світ»

10 квітня 2019 року Група продала дочірню компанію ПрАТ «Світ».

Результат фінансової діяльності у 2019 році до дати вибуття – лише операційні витрати на суму 306 тис. грн.

Грошові потоки у 2019 році до дати вибуття, а також балансова вартість активів та зобов'язань, які вибули 10 квітня 2019 року, несуттєві.

Прибуток від продажу дочірньої компанії становить 21 тис. грн. і відображений у статті «Інші витрати».

8. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Визначення пов'язаних сторін наведено в МСБО 24 *Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін*. Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона контролює іншу, знаходиться під спільним контролем з нею або може мати суттєвий вплив чи спільний контроль над іншою стороною при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, які можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише юридичній формі.

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
(у тисячах гривень)

Умови операцій з пов'язаними сторонами

Залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами станом на кінець року є незабезпеченими, та розрахунки проводяться в грошових коштах. За виключенням інших довгострокових фінансових зобов'язань, залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами є безвідсотковими. Не існує фінансових гарантій, наданих на користь Групи, чи отриманих від будь-якої пов'язаної сторони. В 2019 та 2018 роках Група не визнавала жодних забезпечень під дебіторську заборгованість від пов'язаних сторін.

Типи відносин з пов'язаними сторонами для тих пов'язаних сторін, з якими Група вступала в істотні операції або мала істотні баланси на звітні дати, представлені нижче.

Залишки по розрахункам з пов'язаними сторонами були наступними:

	31 грудня 2019 р.		31 грудня 2018 р.	
	Компанії, що знаходяться під спільним контролем	Асоційовані компанії СКМ	Компанії, що знаходяться під спільним контролем	Асоційовані компанії СКМ
Торгова і інша дебіторська заборгованість, валова сума	10 104	3 544	7 192	2 155
ОВДП (Примітка 16)	–	–	145 773	–
Грошові кошти та їх еквіваленти	105 679	–	131 240	–
Поворотна фінансова допомога видана	34 026	–	–	–
Передоплати	1 341	30	5 083	36
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(8 352)	(145)	(19 538)	(747)
Інші поточні зобов'язання	–	–	(69 536)	–
Аванси отримані від клієнтів	(94)	–	(319)	(1)
Фінансова допомога отримана від пов'язаних сторін	–	–	(224 351)	–

Операції з пов'язаними сторонами за рік були наступними:

	2019 рік			2018 рік		
	Компанії, що знаходяться під спільним контролем	Асоційовані компанії СКМ	Ключовий управлінський персонал	Компанії, що знаходяться під спільним контролем	Асоційовані компанії СКМ	Ключовий управлінський персонал
Дохід	129 985	10 426	–	68 945	18 887	–
Операційні витрати	(45 569)	(769)	–	(34 713)	(568)	–
Фінансові доходи	18 652	–	–	29 132	–	–
Фінансові витрати	(397)	–	–	(909)	–	–
Фінансові доходи/(витрати) по ОВДП (Примітка 16)	(3 840)	–	–	(1 554)	–	–
Дохід від продажу ОВДП (Примітка 16)	141 810	–	–	–	–	–
Придбання основних засобів	(847)	–	–	(5 496)	–	–

Дохід і торгова та інша дебіторська заборгованість (валова)

В 2019 році Група надала послуги доступу до мережі, взаємоз'єднання та оренди каналів клієнтам, що є пов'язаними сторонами Групи, на суму 140 411 тис. грн. (2018: 87 832 тис. грн.).

Дебіторська заборгованість від компаній, що перебувають під спільним контролем, та від інших пов'язаних сторін – це, в основному, суми за надання послуг зв'язку.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2019 року в банку під загальним контролем Група мала 105 679 тис. грн. грошових коштів та їх еквівалентів (31 грудня 2018 року: 131 240 тис. грн.).

Операційні витрати, торгова кредиторська заборгованість, передоплати та інша нефінансова дебіторська заборгованість

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»
Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
(у тисячах гривень)

Операційні витрати включають в себе витрати по взаємоз'єднаннях, оренді приміщень, ліній зв'язку та інше, що надавалися компаніями, що знаходяться під спільним контролем та іншими пов'язаними сторонами.

Торгова кредиторська заборгованість та передоплати компаніям, що перебувають під спільним контролем та іншим пов'язаним сторонам складають суми за взаємоз'єднання та оренду ліній зв'язку. Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами є безвідсоткова та погашається в ході звичайної комерційної діяльності.

Відсоткові кредити та позики, фінансова допомога та нараховані відсотки за отриманими кредитами

Станом на 31 грудня 2019 року залишок фінансової допомоги, отриманої від компаній, що знаходяться під спільним контролем, складав 0 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 224 351 тис. грн.). У червні 2019 року дана фінансова допомога була повністю виплачена.

У 2019 році було отримано 69 788 тис. грн. поворотної фінансової допомоги від материнської компанії. Також у 2019 році її було погашено (2018: 117 835 тис. грн.).

У 2019 році Група видала своїй дочірній компанії 64 026 тис. грн. поворотної фінансової допомоги, з яких протягом року було повернено 30 000 тис. грн. Дочірня компанія вибула з Групи у 2019 році, тому відповідна поворотна фінансова допомога в сумі 34 026 тис. грн. залишилася у складі активів Групи станом на 31 грудня 2019 року.

Фінансові доходи

В 2019 році фінансовий дохід включав 18 652 тис. грн. відсотків по залишкам на розрахункових рахунках в українському банку, що є компанією, що знаходиться під спільним контролем (2018: 29 132 тис. грн.).

Фінансові витрати

В 2019 та 2018 роках фінансові витрати включали банківські комісії українського банку, що знаходиться під спільним контролем. В 2018 році фінансові витрати також включали відсотки, нараховані цим банком по кредиту.

Придбання основних засобів

В 2019 році Група придбала основні засоби у компаній, що перебувають під спільним контролем, за грошові кошти в розмірі 847 тис. грн. (2018: 5 496 тис. грн.).

Винагорода ключового управлінського персоналу

До складу ключового управлінського персоналу входять 9 керівників вищої ланки (2018 рік: 9 керівників вищої ланки). В 2019 році загальна сума винагороди цим керівникам була включена в операційні витрати і складала 21 115 тис. грн. (2018: 25 682 тис. грн.). Винагорода ключового управлінського персоналу складається з заробітної плати, премій та інших виплат.

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
(у тисячах гривень)

9. Основні засоби

Рух основних засобів наведений нижче:

	Земля, ВОЛЗ, будівлі та споруди	Телекомуні- каційне обладнання та мережеві комутатори	Інше	Незавершене будівництво, невстанов- лене та демонтоване обладнання	Всього
Станом на 1 січня 2018 р.					
Первісна вартість	405 735	248 652	85 813	48 802	789 002
Накопичений знос	(74 714)	(75 709)	(52 408)	-	(202 831)
Чиста балансова вартість на 1 січня 2018 р.	331 021	172 943	33 405	48 802	586 171
Надходження	-	-	-	91 158	91 158
Переміщення	44 363	7 161	7 143	(58 668)	-
Вибуття	(13 004)	(61)	(1 936)	(6 367)	(21 368)
Амортизаційні відрахування (Примітка 28)	(23 331)	(37 300)	(10 320)	-	(70 951)
Знецінення (Примітка 28)	-	-	-	(3 754)	(3 754)
Об'єднання бізнесу (Примітка 7)	1 350	2 779	58	2 456	6 643
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2018 р.	340 400	145 522	28 350	73 627	587 899
Станом на 31 грудня 2018 р.					
Первісна вартість	437 148	260 722	88 240	73 627	859 737
Накопичений знос	(96 748)	(115 200)	(59 890)	-	(271 838)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2018 р.	340 400	145 522	28 350	73 627	587 899
Надходження	-	19	15	74 275	74 309
Переміщення	40 673	26 905	15 996	(83 574)	-
Вибуття	(104 463)	(10 834)	(5 860)	(25 558)	(146 715)
Амортизаційні відрахування (Примітка 28)	(24 469)	(35 382)	(17 605)	-	(77 456)
Знецінення (Примітка 28)	-	-	-	955	955
Об'єднання бізнесу (Примітка 7)	-	27 212	897	16 197	44 306
Вибуття дочірніх підприємств (Примітка 7)	-	(11 245)	(198)	(8 100)	(19 543)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	252 141	142 197	21 595	47 822	463 755
Станом на 31 грудня 2019 р.					
Первісна вартість	362 166	263 615	90 141	47 822	763 744
Накопичений знос	(110 025)	(121 418)	(68 546)	-	(299 989)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	252 141	142 197	21 595	47 822	463 755

Станом на 31 грудня 2019 року не було основних засобів в заставі, оскільки кредит був повністю погашений в лютому 2018 року.

Із загальної суми надходжень основних засобів у 2019 році 2 076 тис. грн. склали надходження по дочірній компанії, яка вибула з Групи у жовтні 2019 року. Суми вибуття та амортизаційних відрахувань основних засобів по цій компанії у 2019 році склали 19 690 тис. грн. та 7 149 тис. грн., відповідно.

Станом на 31 грудня 2019 року основні засоби з первісною вартістю 59 225 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 50 955 тис. грн.) були повністю амортизовані, але все ще використовувались Групою.

Якщо б основні засоби обліковувались за методом історичної вартості, їх балансова вартість на 31 грудня була б наступною:

	2019 р.	2018 р.
Земля, ВОЛЗ, будівлі та споруди	136 626	114 792
Телекомунікаційне обладнання та мережеві комутатори	74 020	50 652
Інше	15 966	15 328
Незавершене будівництво, демонтаж обладнання	47 191	72 879
Загальна балансова вартість	273 803	253 651

Станом на 31 грудня 2019 року резерв переоцінки, визнаний в іншому сукупному доході, складав 179 476 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 274 084 тис. грн.).

ПРАТ «Фарлеп-Інвест»**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)**

(у тисячах гривень)

Група визнає додаткові витрати на отримання договорів з клієнтами як актив, якщо вона сподівається відшкодувати ці витрати (Примітка 27). Серед таких витрат є частина комісійної винагороди агентам та частина оренди кол-центру, які напряду стосуються отримання нових клієнтів. Ці витрати представлені у групі «Телекомунікаційне обладнання та мережеві комутатори» вище.

У 2019 році таких витрат було 650 тис. грн. (2018: 520 тис. грн.). Вони амортизуються за прямолінійним методом протягом очікуваного періоду відносин з клієнтом.

У 2019 році відповідна амортизація становила 179 тис. грн (2018: 36 тис. грн.).

Також Група визнає активом витрати, понесені при виконанні договору з клієнтом (Примітка 27). Це наступні витрати на підключення (які напряду стосуються відповідного договору). Зокрема, у 2019 році таких витрат було 876 тис. грн (2018: 1 120 тис. грн.). Вони амортизуються за прямолінійним методом протягом очікуваного періоду відносин з клієнтом. У 2019 році відповідна амортизація становила 303 тис. грн. (2018: 0 тис. грн.) Ці витрати представлені у групі «Телекомунікаційне обладнання та мережеві комутатори» вище.

10. Актив з права використання

Рух активу з права використання наведений нижче:

	Земля, ВОЛЗ, будівлі та споруди	Інше	Всього
Станом на 1 січня 2018 р.			
Первісна вартість	-	-	-
Накопичений знос	-	-	-
Чистова балансова вартість на 1 січня 2018 р.	-	-	-
Ефект від застосування МСФЗ 16	398 747	1 356	400 103
Вибуття	(62 512)	(279)	(62 791)
Амортизаційні відрахування (Примітка 28)	(29 798)	(207)	(30 005)
Чистова балансова вартість на 31 грудня 2018 р.	306 437	870	307 307
Станом на 31 грудня 2018 р.			
Первісна вартість	333 919	1 046	334 965
Накопичений знос	(27 482)	(176)	(27 658)
Чистова балансова вартість на 31 грудня 2018 р.	306 437	870	307 307
Надходження	116 694	29 568	146 262
Вибуття	(15 491)	(381)	(15 872)
Амортизаційні відрахування (Примітка 28)	(36 242)	(2 228)	(38 470)
Чистова балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	371 398	27 829	399 227
Станом на 31 грудня 2019 р.			
Первісна вартість	433 693	30 078	463 771
Накопичений знос	(62 295)	(2 249)	(64 544)
Чистова балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	371 398	27 829	399 227

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року у первісній вартості не було змінних орендних платежів, які залежать від індексу чи ставки. Також не було оренди з гарантіями ліквідаційної вартості або оренди, яка ще не почалася, по якій у Групи є зобов'язання.

Сума витрат, пов'язаних з орендою, щодо якої Група застосувала практичний прийом, описаний у параграфі 5а МСФЗ 16 (оренда зі строком менш ніж 12 місяців), становила 4 601 тис. грн. за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (2018: 3 272 тис.грн.)

11. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів показаний нижче:

Переклад з оригіналу англійською мовою

ПрАТ «Фарлєп-Інвест»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
(у тисячах гривень)

	Програмне забезпечення	Ліцензії	Інше	Невста- новлене програмне забезпечення	Всього
Станом на 1 січня 2018 р.					
Первісна вартість	47 849	7 617	6 872	–	62 338
Накопичений знос	(36 197)	(2 511)	(5 817)	–	(44 525)
Чиста балансова вартість на 1 січня 2018 р.	11 652	5 106	1 055	–	17 813
Надходження	–	–	–	8 862	8 862
Переміщення	8 659	(166)	369	(8 862)	–
Амортизаційні відрахування (Примітка 28)	(5 819)	(1 459)	(1 040)	–	(8 318)
Об'єднання бізнесу (Примітка 7)	25	3 109	–	–	3 134
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2018 р.	14 517	6 590	384	–	21 491
Станом на 31 грудня 2018 р.					
Первісна вартість	49 453	10 807	3 094	–	63 354
Накопичений знос	(34 936)	(4 217)	(2 710)	–	(41 863)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2018 р.	14 517	6 590	384	–	21 491
Надходження	–	–	–	12 429	12 429
Переміщення	9 307	3 542	(420)	(12 429)	–
Амортизаційні відрахування (Примітка 28)	(7 906)	(3 018)	(4 000)	–	(14 924)
Об'єднання бізнесу (Примітка 7)	874	5 360	29 614	–	35 848
Вибуття дочірніх підприємств (Примітка 7)	(79)	(4 630)	(25 196)	–	(29 905)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	16 713	7 844	382	–	24 939
Станом на 31 грудня 2019 р.					
Первісна вартість	58 772	14 121	3 189	–	76 082
Накопичений знос	(42 059)	(6 277)	(2 807)	–	(51 143)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	16 713	7 844	382	–	24 939

Із загальної суми надходжень нематеріальних активів у 2019 році 1 264 тис.грн. склали надходження по дочірній компанії, яка вибула з Групи у жовтні 2019 року. Суми вибуття та амортизаційних відрахувань нематеріальних активів по цій компанії у 2019 році склали 1 779 тис.грн. та 5 428 тис.грн., відповідно.

Основні ліцензії Групи станом на 31 грудня:

Серія і номер	Покриття	Ліцензія	Дата початку	Дата закінчення	Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	Чиста балансова вартість на 31 грудня 2018 р.
ДЛ 000155	Регіональна	Надання послуг фіксованого міжнародного та міжміського телефонного зв'язку	2 квітня 2016 року	1 квітня 2021 року	1 454	2 545
ДЛ 000735	Регіональна	Надання послуг фіксованого місцевого телефонного зв'язку	30 листопада 2016 року	29 листопада 2021 року	14	21
ДЛ 000736	Регіональна	Надання послуг фіксованого місцевого телефонного зв'язку	30 листопада 2016 року	29 листопада 2021 року	76	116

ПРАТ «Фарлеп-Інвест»**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)**
(у тисячах гривень)**12. Товарно-матеріальні запаси**

Нижче представлені товарно-матеріальні запаси:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Товари	3 536	2 603
Малоцінні та швидкозношувані предмети	1 161	1 793
Інші запаси	1 281	1 088
Запасні частини	307	613
Паливо	124	133
Всього товарно-матеріальних запасів	6 409	6 230

Протягом 2019 року 7 582 тис. грн. (2018: 9 528 тис. грн.) товарно-матеріальних запасів були визнані як витрати. Деталі даних витрат наступні:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Утримання приміщень та транспортних засобів	(4 201)	(4 652)
Собівартість клієнтського обладнання	(467)	(2 475)
Обслуговування мережі	(323)	(294)
Витрати на маркетинг	(309)	(464)
Професійні витрати	(1)	(2)
Інші витрати	(2 281)	(1 641)
Всього	(7 582)	(9 528)

Сума списання (уцінки) товарно-матеріальних запасів, визнана як витрати у 2019 році становила 450 тис. грн. (2018: 183 тис. грн.). Сума списання (уцінки) активів, утримуваних для продажу, визнана як витрати у 2019 році становила 88 тис. грн. (2018: 399 тис. грн.).

13. Інші оборотні активи

Нижче представлені інші оборотні активи:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
ПДВ до отримання	3 589	6 131
Інші податки та обов'язкові платежі	2 459	91
Всього інших оборотних активів	6 048	6 222

ПРАТ «Фарлеп-Інвест»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
(у тисячах гривень)

14. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Нижче представлена торгова та інша дебіторська заборгованість:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Дебіторська заборгованість		
Торгова дебіторська заборгованість	125 612	106 277
Резерв під зменшення корисності	(45 362)	(39 464)
Торгова дебіторська заборгованість – чиста сума	80 250	66 813
Інша фінансова дебіторська заборгованість		
Інша фінансова дебіторська заборгованість	36 710	29 498
Резерв під зменшення корисності	(485)	(762)
Інша фінансова дебіторська заборгованість – чиста сума	36 225	28 736
Всього торгової та іншої дебіторської заборгованості	116 475	95 549

На звітну дату торгова та інша дебіторська заборгованість була деномінована в наступних валютах:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Українська гривня	102 511	82 613
Долари США	8 876	8 264
Євро	5 088	4 672
Торгова та інша дебіторська заборгованість	116 475	95 549

У сумі резерву під зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості відбулися наступні зміни:

	2019 р.	2018 р.
Станом на 1 січня	(40 226)	(26 451)
Ефект від прийняття нових стандартів	-	(14 451)
Нараховано резерву протягом року (Примітка 28)	(10 244)	(10 777)
Об'єднання бізнесу (Примітка 7)	-	(568)
Вибуття дочірніх підприємств	277	-
Суми, списані протягом року як безнадійні	4 346	12 021
Станом на 31 грудня	(45 847)	(40 226)

Переклад з оригіналу англійською мовою

ПРАТ «Фарлеп-Інвест»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)

(у тисячах гривень)

Аналіз кредитної якості дебіторської заборгованості по основній діяльності та іншої дебіторської заборгованості представлений нижче:

	31 грудня 2019 р.		31 грудня 2018 р.	
	Торгова дебіторська заборгованість	Інша дебіторська заборгованість	Торгова дебіторська заборгованість	Інша дебіторська заборгованість
Непрострочена і незнецінена дебіторська заборгованість:				
- Абонентів – юридичних осіб	9 497	-	11 104	-
- Абонентів – фізичних осіб	-	-	-	-
- Операторів	15 993	-	17 541	-
- Інших	12	2 198	4	3 179
Всього непростроченої і незнеціненої дебіторської заборгованості	25 502	2 198	28 649	3 179
Прострочені та знецінені статті дебіторської заборгованості (валова сума):				
- less than 30 days	15 090	-	17 369	-
- 31-60 днів	10 558	-	11 700	1 266
- 61-90 днів	6 806	-	4 291	-
- 91-180 днів	8 680	-	6 442	-
- 181-270 днів	8 032	-	5 071	-
- 271-360 днів	5 013	-	4 992	-
- понад 360 днів	45 931	34 512	27 763	25 053
Всього простроченої і знеціненої дебіторської заборгованості	100 110	34 512	77 628	26 319
Резерв під зменшення корисності	(45 362)	(485)	(39 464)	(762)
Всього	80 250	36 225	66 813	28 736

У Групі відсутня значна концентрація кредитного ризику, оскільки клієнтська база Групи є високодиверсифікованою і керівництво здійснює регулярний моніторинг здатності клієнтів погасити їх заборгованість.

Також Група має довгострокову торгову дебіторську заборгованість, яка представляє собою довгострокову частину дебіторської заборгованості за продане в розстрочку клієнтське обладнання, і яка оцінюється за амортизованою вартістю (дисконтується). Станом на 31 грудня 2019 року довгострокова торгова дебіторська заборгованість становила 1 520 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 3 340 тис. грн).

15. Передоплати

Нижче представлені передоплати:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Аванси видані	17 860	14 528
Витрати майбутніх періодів та інше	541	362
Всього передоплат	18 401	14 890

ПРАТ «Фарлеп-Інвест»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
(у тисячах гривень)

16. ОВДП

28 вересня 2018 року ММДС (дочірнє підприємство Компанії на той момент) придбало доларові облігації внутрішньої державної позики (т.зв. «ОВДП»), емітовані у доларах США, з номінальною ціною 1 000 доларів США за 1 ОВДП. Сума, заплачена за придбані ОВДП, становила 149 216 тис. грн. У листопаді 2018 року, коли відбулося влиття ММДС у Компанію, ці ОВДП стали частиною поточних активів Компанії.

Деталі придбання станом на 28 вересня 2018 року наступні:

Код ОВДП	Номінальний купон, % річних	Ефективна ставка відсотку, %	Кількість, шт.	Загальна номінальна ціна, тис. дол. США	Строк погашення
UA4000201453	н.д.	4,19%	250	2 500	19 червня 2019 р.
UA4000198469	5,34%	4,50%	280	2 800	10 липня 2019 р.
Всього			530	5 300	

Цей фінансовий інструмент оцінюється методом амортизованої вартості. Станом на 31 грудня 2018 року вартість цих ОВДП була наступною:

Код ОВДП	Вартість, тис. дол. США	Вартість, тис. грн.
UA4000201453	2 449	67 810
UA4000198469	2 816	77 963
Всього	5 265	145 773

Також протягом 2018 року були нараховані наступні доходи та витрати:

Стаття доходу/витрат	Вартість, тис. дол. США	Вартість, тис. грн.
Процентні доходи	68	1 903
Ефект дисконтування, дохід/(витрати)	(8)	(228)
Прибуток/(збиток) від курсової різниці	н/д	(3 229)
Всього	60	(1 554)

Протягом 2019 року були нараховані наступні доходи та витрати:

Стаття доходу/витрат	Вартість, тис. дол. США	Вартість, тис. грн.
Процентні доходи	71	1 913
Ефект дисконтування, дохід/(витрати)	36	959
Прибуток/(збиток) від курсової різниці	н/д	(6 712)
Всього	106	(3 840)

14 червня 2019 року відбувся продаж ОВДП компанії, що знаходиться під спільним контролем, за 141 810 тис. грн. Загальний прибуток від продажу склав 1 790 тис. грн., що відображено в статті «Інші витрати» (Примітка 28).

Переклад з оригіналу англійською мовою

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
(у тисячах гривень)

17. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на звітну дату грошові кошти та їх еквіваленти були наступними:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Залишки на поточних банківських рахунках	71 244	131 795
Короткострокові депозити	35 000	150 000
Всього грошових коштів та еквівалентів	106 244	281 795

У 2019 році відсотки по залишкам на поточних банківських рахунках були фіксованими, зі ставкою від 9% до 11% (2018: від 9,5% до 11%).

Короткострокові депозити на 31 грудня 2019 року складаються з депозиту в ПУМБ з відсотковою ставкою 10% річних та строком погашення 15 січня 2020 року (31 грудня 2018: в Альфа-банку з відсотковою ставкою 19,2% річних та строком погашення 01 квітня 2019 року). Ці депозити були повністю погашені на відповідні дати.

Станом на звітну дату грошові кошти та їх еквіваленти були деноміновані в таких валютах:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Українські гривні	51 334	267 856
Євро	10 292	3 472
Долари США	44 618	10 467
Всього грошових коштів та еквівалентів	106 244	281 795

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня 2019 та 2018 років не були простроченими чи знеціненими.

18. Акціонерний капітал

	Кількість акцій, шт.	Акціонерний капітал
Станом на 31 грудня 2018 р.	85 243 867	852 439
Станом на 31 грудня 2019 р.	85 243 867	852 439

Станом на 31 грудня 2019 року авторизований та повністю оплачений акціонерний капітал складав 85 243 867 звичайних акцій (31 грудня 2018 року: 85 243 867) з номінальною вартістю 10 гривень за акцію.

Прибуток на акцію:

Рік	Середньорічна кількість акцій, шт.	(Збиток)/ прибуток, тисяч гривень	(Збиток)/ прибуток на 1 акцію, гривень
2018	85 243 867	4 887	0,0573
2019	85 243 867	(40 492)	(0,4750)

Дочірні компанії Групи розподіляють отриманий прибуток як дивіденди або переводять його в резерви на підставі їх фінансової звітності, підготовленої відповідно до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Переклад з оригіналу англійською мовою

ПрАТ «Фарлеп-Інвест»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
(у тисячах гривень)

19. Резерв переоцінки

Зміни у резерві переоцінки були наступними:

Залишок на 1 січня 2018	318 987
Об'єднання бізнесу (Примітка 7)	1 900
Інший сукупний дохід за рік (переоцінка основних засобів)	(310)
Рекласифікація до непокритих збитків	(46 493)
Залишок на 31 грудня 2018	274 084
Інший сукупний дохід за рік (переоцінка основних засобів)	(22 046)
Рекласифікація до непокритих збитків	(72 562)
Залишок на 31 грудня 2019	179 476

Сума рекласифікації з резерву переоцінки до непокритих збитків дорівнює різниці між амортизацією на дооцінений актив і амортизацією, визначеною на основі собівартості цього актива (згідно з МСБО 12.64).

20. Позики

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Довгострокові позики		
Інші довгострокові позики	2 150	2 443
Мінус поточна частина довгострокових позик	(835)	(960)
Всього довгострокові позики	1 315	1 483
Поточні позики		
Поточна частина довгострокових позик	835	960
Всього поточні позики	835	960
Всього позик	2 150	2 443

Нижче вказані терміни погашення довгострокових позик Групи:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Довгострокові позики з терміном погашення:		
- Від 1 до 2 років	289	352
- Від 2 по 5 років	971	1 117
- Понад 5 років	55	14
Всього позик	1 315	1 483

Станом на 31 грудня 2019 року не було основних засобів в заставі, оскільки кредит був повністю погашений в лютому 2018 року.

21. Інші зобов'язання

Інші зобов'язання представлені нижче:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Нарахування по невикористаним відпусткам	5 930	10 076
Нараховані премії	12 479	16 923
Всього інших зобов'язань	18 410	26 999

Переклад з оригіналу англійською мовою

ПРАТ «Фарлеп-Інвест»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
(у тисячах гривень)

22. Орендні зобов'язання

Орендні зобов'язання представлені нижче:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Довгострокові	350 455	267 745
Короткострокові	100 697	62 405
Всього орендних зобов'язань	451 152	330 150

У 2019 році процентні витрати по орендним зобов'язанням становили 69 368 тис. грн. (2018: 62 973 тис. грн.).

У 2019 році загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду становив 81 954 тис. грн. (2018: 71 073 тис. грн.), зокрема 4 601 тис. грн. щодо короткострокової оренди (2018: 3 272 тис. грн.), 7 985 тис. грн. (2018: 4 828 тис. грн.) щодо оплати тіла орендних зобов'язань та 69 368 тис. грн. (2018: 62 973 тис. грн.) щодо оплати відсотків орендних зобов'язань.

23. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Нижче наведена кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Торгова кредиторська заборгованість	28 927	19 310
Торгова кредиторська заборгованість	12 289	11 785
Нараховані витрати		
Кредиторська заборгованість за придбання основних засобів та нематеріальних активів	5 806	23 362
Всього торгової кредиторської заборгованості	47 022	54 457
Всього торгової на іншій кредиторській заборгованості	47 022	54 457

Станом на звітну дату торгова кредиторська заборгованість була деномінована в таких валютах:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Українська гривня	40 076	45 262
Євро	3 280	3 695
Долари США	2 979	4 783
Російські рублі	687	717
Всього торгової кредиторської заборгованості	47 022	54 457

24. Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань

Валові суми фінансових активів і зобов'язань, які підлягають взаємозаліку, представлені в таблиці:

	Валова сума	Валова сума взаємозаліку, визнана в звіті про фінансовий стан	Чиста сума, представлена в звіті про фінансовий стан
Станом на 31 грудня 2019 р.			
Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 14)	117 987	(1 512)	116 475
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 23)	(48 534)	1 512	(47 022)

Переклад з оригіналу англійською мовою

ПРАТ «Фарлеп-Інвест»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
(у тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2018 р.	Валова сума	Валова сума взаємозаліку, визнана в звітті про фінансовий стан	Чиста сума, представлена в звітті про фінансовий стан
Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 14)	97 500	(1 951)	95 549
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 23)	(56 408)	1 951	(54 457)

Фінансові активи та зобов'язання підлягають взаємозаліку у випадку, коли договори між Групою та контрагентом дозволяють розрахунок в результаті взаємозаліку відповідних фінансових активів та зобов'язань в разі узгодження такого взаємозаліку. У разі відсутності такого узгодження фінансові активи та зобов'язання погашаються в валових сумах. Основні угоди з взаємозаліком – це угоди з національними операторами.

25. Доходи майбутніх періодів

Доходи майбутніх періодів складаються з поточних та довгострокових.

Поточні доходи майбутніх періодів включають: i) разову плату за підключення, що включається до складу доходу протягом очікуваного строку відносин Групи з абонентом; ii) дохід від абонентів з річної платою за послуги, що надаються Групою, та включаються до складу доходу рівномірно протягом року; iii) короткострокову частину компенсації, отриманої від українських мобільних операторів на конверсію частини частот у діапазоні 2,5-2,7 ГГц (згідно з планом конверсії). Зміни в розрізі цих категорій були наступними:

	Разова плата за підключення	Компенсація на конверсію (короткострокова частина)	Всього
Станом на 1 січня 2018 р.	8 481	-	8 481
Зміна в облікових оцінках	7 433	-	7 433
Об'єднання бізнесу (Примітка 7)	-	17 098	17 098
Визнано протягом року	242	2 339	2 581
Віднесено до складу доходу	(5 445)	-	(5 445)
Станом на 31 грудня 2018 р.	10 711	19 437	30 148
Визнано протягом року	1 384	1 175	2 559
Віднесено до складу доходу	(4 866)	(1 156)	(6 022)
Станом на 31 грудня 2019 р.	7 229	19 456	26 685

Зміна в облікових оцінках стосується зміни у очікуваному періоді відносин з клієнтом (Примітка 4).

Довгострокові доходи майбутніх періодів – це цільове фінансування, отримане на конверсію частини частот у діапазоні 2,5-2,7 ГГц, яке має бути витрачене у майбутньому (згідно з планом конверсії) (Примітка 7).

26. Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання станом на 31 грудня були наступними:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
ФІНАНСОВІ АКТИВИ		
Боргові інструменти за амортизованою вартістю:		
Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 14)	116 475	95 549
ОВДП (Примітка 16)	-	145 773
Всього фінансових активів	116 475	241 322

ПРАТ «Фарлеп-Інвест»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
(у тисячах гривень)

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		
Інші фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю, інші, ніж позики:		
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 23)	47 022	54 457
Інша поточна заборгованість	-	70 072
Орендні зобов'язання (Примітка 22)	451 152	330 150
Всього інших фінансових зобов'язань	498 174	454 679

27. Дохід

Нижче представлений аналіз доходу за категоріями:

	2019 р.	2018 р.
Дохід від надання послуг оптовим клієнтам	159 361	190 495
Дохід від надання послуг роздрібним клієнтам:		
- Телефонія	151 681	184 850
- Широкосмуговий доступ до Інтернету	167 433	148 341
- Передача даних	19 677	18 887
- IPTV	73 193	6 533
- Обслуговування телекомунікаційних мереж	31 724	28 941
- ОТТ	51 123	-
- Продаж товарно-матеріальних запасів	110 843	31 110
- Інші доходи	49 123	27 273
Всього доходу	814 158	636 430

Аналіз доходу по регіонам представлений нижче:

	2019 р.	2018 р.
Виручка від продажу на внутрішньому ринку	721 100	532 063
Виручка від продажу на зарубіжному ринку	93 058	104 367
Всього доходу	814 158	636 430

Група визнає додаткові витрати на отримання договорів з клієнтами як актив, якщо вона сподівається відшкодувати ці витрати. Серед таких витрат є частина комісійної винагороди агентам та частина оренди кол-центру, які напямую стосуються отримання нових клієнтів. Ці витрати представлені у групі «Телекомунікаційне обладнання та мережеві комутатори», яка є частиною основних засобів (Примітка 9).

У 2019 році таких витрат було 650 тис. грн (2018: 520 тис. грн.). Вони амортизуються за прямолінійним методом протягом очікуваного періоду відносин з клієнтом.

У 2019 році відповідна амортизація становила 179 тис. грн (2018: 36 тис. грн.).

Також Група визнає активом витрати, понесені при виконанні договору з клієнтом. Це наступні витрати на підключення (які напямую стосуються відповідного договору). Зокрема, у 2018 році таких витрат було 876 тис. грн (2018: 1 120 тис. грн.). Вони амортизуються за прямолінійним методом протягом очікуваного періоду відносин з клієнтом. У 2019 році відповідна амортизація становила 303 тис. грн. (2018: 0 тис. грн.). Ці витрати представлені у групі «Телекомунікаційне обладнання та мережеві комутатори», яка є частиною основних засобів (Примітка 9).

ПРАТ «Фарлеп-Інвест»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
(у тисячах гривень)

28. Операційні витрати, чиста сума

	2019 р.	2018 р.
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	(246 687)	(222 681)
Амортизація (Примітки 9,10,11)	(130 850)	(109 274)
Собівартість проданих товарно-матеріальних запасів	(100 377)	(25 186)
Витрати на взаємоз'єднання	(81 515)	(93 603)
Собівартість телевізійного контенту	(68 506)	(5 188)
Утримання приміщень та транспортних засобів	(39 899)	(38 828)
Оренда каналів	(33 934)	(33 675)
Технічне обслуговування абонентських ліній, підключених через мережу	(16 691)	-
Укртелекому	(13 290)	(2 475)
Собівартість клієнтського обладнання	(10 979)	-
Суперкомісія	(10 808)	(13 408)
Обслуговування мережі	(10 244)	(10 777)
Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості (Примітка 14)	(8 407)	(8 913)
Оренда кол-центру	(7 629)	(3 571)
Витрати на маркетинг	(7 119)	(6 911)
Професійні витрати	(5 552)	(5 498)
Охорона	(4 601)	(3 272)
Короткострокова оренда	(2 412)	(2 167)
Комісійні винагороди агентам	(538)	(582)
Списання (уцінка) товарно-матеріальних запасів (Примітка 12)	955	(3 754)
Знецінення необоротних активів (Примітка 9)	(5 602)	(7 830)
Інші витрати	-	2 045
Інші операційні доходи	(804 685)	(595 548)
Всього операційних витрат, чиста сума		

До складу витрат на персонал в 2019 році включені витрати по єдиному соціальному внеску в розмірі 37 247 тис. грн. (2018 рік: 34 101 тис. грн.).

29. Фінансові доходи та витрати, чиста сума

	2019 р.	2018 р.
Процентні доходи	27 933	38 357
Процентні витрати:		
- банківські позики	-	(1 105)
- орендні зобов'язання	(69 368)	(62 973)
Інші фінансові витрати	(22 727)	(8 321)
Всього фінансових доходів і витрат, чиста сума	(64 162)	(34 042)

30. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:

	2019 р.	2018 р.
Витрати з поточного податку на прибуток	-	-
(Дохід)/витрати з відстроченого податку на прибуток	(22 822)	(1 802)
(Дохід)/витрати з податку на прибуток	(22 822)	(1 802)
Інший сукупний дохід	2019 р.	2018 р.
Ефект відстроченого податку на прибуток в результаті переоцінки основних засобів	4 839	(349)
Витрати з податку на прибуток	4 839	(349)

Прибутки Групи підлягають оподаткуванню податком на прибуток в Україні.

В 2019 році податок на прибуток підприємств в Україні стягувався з суми оподаткованого доходу за вирахуванням

Переклад з оригіналу англійською мовою

ПРАТ «Фарлеп-Інвест»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)
(у тисячах гривень)

витрат, що зменшують оподатковувану базу, за ставкою 18% (2018: 18%).

Звірка очікуваного і фактичного податку на прибуток представлена нижче:

	2019 р.	2018 р.
Прибуток/(збиток) до оподаткування, в тому числі:		
Прибуток/(збиток) до оподаткування	(63 314)	3 085
Теоретичні витрати/(доходи) з податку на прибуток за ставкою 18%	11 397	(555)
Вплив статей, що не враховуються або не включаються для цілей оподаткування:		
Витрати, які не включаються до витрат у податковому обліку	(72)	(247)
Інші різниці між очікуваним та фактичним податком на прибуток	11 497	2 604
(Дохід)/витрати з податку на прибуток	22 822	1 802

	31 грудня 2019 р.	Віднесено до прибутку або збитку	Віднесено до іншого сукупного доходу	31 грудня 2018 р.
Вплив тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування				
Дебіторська заборгованість	8 586	1 481	–	7 105
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(90)	(186)	–	96
Накопичені податкові збитки	45 218	(1 724)	–	46 942
Вплив тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування				
Основні засоби	(21 511)	21 241	4 839	(47 591)
Нематеріальні активи	376	2 010	–	(1 634)
Визнане відстрочене податкове (зобов'язання)/актив	32 579	22 822	4 839	4 918

	31 грудня 2018 р.	Віднесено до прибутку або збитку	Віднесено до іншого сукупного доходу	31 грудня 2017 р.
Вплив тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування				
Дебіторська заборгованість	7 105	2 804	–	4 301
Торгова та інша кредиторська заборгованість	96	(517)	–	614
Накопичені податкові збитки	46 942	(8 146)	–	55 088
Вплив тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування				
Основні засоби	(47 591)	9 255	(349)	(56 497)
Нематеріальні активи	(1 634)	(1 594)	–	(40)
Визнане відстрочене податкове (зобов'язання)/актив	4 918	1 802	(349)	3 466

Причини тимчасових різниць були наступними:

Основні засоби та нематеріальні активи – відмінності в методах амортизації, термінах корисного використання та в зміні балансової вартості в результаті переоцінки основних засобів;

Інші нефінансові зобов'язання, торгова та інша дебіторська заборгованість, торгова та інша кредиторська заборгованість та доходи майбутніх періодів – відмінності в періоді визнання;

Накопичені податкові збитки – включають відстрочений податковий актив визнаний щодо накопичених ПРАТ «Фарлеп-Інвест» станом на 31 грудня 2019 року податкових збитків в сумі 251 215 тис. грн. В 2018 році

ПРАТ «Фарлеп-Інвест»**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)**
(у тисячах гривень)

Група визнала відстрочений податковий актив в сумі 54 143 тис. грн. щодо накопичених податкових збитків, з яких 1 724 тис. грн. було використано в 2019 році.

Компанія не визнала відстрочений податок, пов'язаний з її інвестиціями у дочірнє підприємство, оскільки вона не може контролювати терміни та реалізацію цієї тимчасової різниці.

31. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики

Податкове законодавство. Податкове і митне законодавство України може тлумачитися по-різному й часто змінюється. Відповідні органи можуть не погодитися з тлумаченням цього законодавства керівництвом Групи і його застосування в ході діяльності Групи, існує можливість того, що операції і діяльність, які в минулому не оскаржувались, будуть оскаржені. В результаті податковими органами можуть бути нарахovanі додаткові суми податків, штрафів та пені.

Відповідні органи мають право перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх завершення. За певних обставин перевірка може стосуватися довгих періодів.

Судові процедури. Час від часу Група стає стороною судових розглядів і позовів. Керівництво вважає, що станом на 31 грудня 2019 року Група не понесе істотних збитків внаслідок неврегульованих судових розглядів.

Зобов'язання по капітальним видаткам і зобов'язання по закупівлям. Станом на 31 грудня 2019 року Група не має істотних договірних зобов'язань за капітальними видатками та істотних зобов'язань із закупівель.

Активи, передані в заставу, та активи з обмеженим використанням. Станом на звітну дату Група не має активів в заставі.

Дотримання особливих умов. Група може мати певні особливі умови договору, в основному пов'язані з договорами позик. Недотримання цих умов може призвести до негативних наслідків для Групи, включаючи зростання вартості позик, оголошення дефолту та вимоги негайного повернення позик. Станом на 31 грудня 2019 Група виконувала вказані вимоги.

32. Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками в Компанії 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.

Кредитний ризик. Кредитний ризик пов'язаний з наданням Компанією послуг на кредитних умовах, а також з іншими операціями з контрагентами, які призводять до виникнення фінансових активів, в основному, в результаті продажу товарів і послуг. Згідно з українським законодавством, послуги фіксованого телефонного зв'язку повинні надаватися на кредитних умовах; при цьому по відношенню до інших телекомунікаційних послуг обмеження не встановлені.

Максимальна сума, що підпадає під кредитний ризик за класами активів Компанії, дорівнює балансовій вартості фінансових активів у звіті про фінансовий стан:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 14)		
- Торгова дебіторська заборгованість по основній діяльності	80 250	66 813
- Інша дебіторська заборгованість	36 225	28 736
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 17)		
- Грошові кошти та їх еквіваленти	106 244	281 795
Загальна максимальна сума, яка підпадає під кредитний ризик	222 719	377 347

Концентрація кредитного ризику. Компанія не встановлює ліміти щодо суми ризику, пов'язаного з окремими клієнтами (контрагентами) або групами клієнтів (контрагентів), оскільки характер телекомунікаційних послуг передбачає вкрай незначну концентрацію кредитного ризику: станом на 31 грудня 2019 року загальна сума дебіторської заборгованості від 10 найбільших клієнтів склала 24 499 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 19 617 тис. грн.), що становить 31% (31 грудня 2018 року: 29%) від загальної суми торгової дебіторської заборгованості. При цьому максимальна сума заборгованості від одного контрагента на 31 грудня 2019 року становила 4 260 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 3 113 тис. грн.).

Дана дебіторська заборгованість відноситься до оптових дебіторів (операторів). Залишок торгової дебіторської заборгованості на 31 грудня 2019 року в загальній сумі 55 751 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 47 196 тис. грн.) розподілено між приблизно 388 тис. роздрібних клієнтів (31 грудня 2018 року: понад 317 тис. роздрібних клієнтів).

ПРАТ «Фарлеп-Інвест»**Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)**
(у тисячах гривень)

Компанія вживає активних заходів для контролю щодо дотримання строків погашення дебіторської заборгованості від клієнтів. У Фінансовій дирекції Компанії створено спеціальний Відділ кредитного контролю, в обов'язки якого входить моніторинг прийнятного рівня кредитного ризику.

Крім того, керівництво аналізує терміни виникнення торгової дебіторської заборгованості і контролює прострочені суми, включаючи розробку програм реструктуризації.

У більшості випадків клієнти зобов'язані здійснювати платежі протягом 20 днів після того, як послуги були їм надані Компанією. Після закінчення 20-денного терміну Компанія починає використовувати механізми, передбачені законодавством України, а також застосовувати процедури, спрямовані на повернення дебіторської заборгованості. Такі механізми включають, крім іншого, судові процеси, залучення зовнішніх спеціалізованих колекторських організацій для повернення заборгованості і переговори про реструктуризацію заборгованості.

Ринковий ризик. Компанії властивий ринковий ризик. Ринкові ризики виникають у зв'язку з відкритими позиціями (а) іноземних валют, (б) процентними активами та зобов'язаннями, (с) пайовими інвестиціями, які великою мірою залежать від загальних та конкретних ринкових змін. Керівництво встановлює прийнятний рівень ризику, який відстежується щодня. Однак застосування такого підходу не запобігає збиткам понад встановлений рівень в разі значних ринкових змін.

Валютний ризик. Компанії властивий вплив валютного ризику, оскільки її монетарні активи та зобов'язання або безпосередньо деноміновані в іноземній валюті (переважно в доларах США і євро), або їх еквівалент в українській гривні схильний до впливу динаміки валютного курсу.

В представленій нижче таблиці наведено чутливість прибутку до оподаткування Компанії (у зв'язку зі змінами у справедливій вартості монетарних активів та зобов'язань) до можливої зміни обмінних курсів, за умов незмінності інших величин:

	2019 р.		2018 р.	
	Курс гривні знецінився/ укріпився на	Збільшення/ (зменшення) прибутку до оподаткування	Курс гривні знецінився/ укріпився на	Збільшення/ (зменшення) прибутку до оподаткування
Долари США	10%	5 071	10%	1 395
Євро	10%	1 116	10%	445
Російські рублі	10%	(81)	10%	(72)

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство може стикатися з труднощами при виконанні фінансових зобов'язань. Компанія щодня піддається цьому ризику в зв'язку з вимогами щодо використання її вільних грошових коштів. Що стосується політики, то управління ліквідністю здійснюється кінцевою материнською компанією. У випадку недостатньої чи надмірної ліквідності окремих юридичних осіб Група СКМ переміщує ресурси та кошти між компаніями Групи СКМ для досягнення оптимального фінансування бізнес-потреб кожного суб'єкта господарювання. Керівництво аналізує помісячні прогнози грошових потоків Компанії, а також звіти по грошовим потокам і касовій позиції за тиждень.

Управління ризиком ліквідності передбачає використання процедур бюджетування грошових потоків і контролю помісячних бюджетів, відповідальність за які покладена на власників бюджетів, і проведення щомісячного детального аналізу виконання бюджету, відповідальність за який покладено на керівництво.

Відповідальність за аналіз і управління щоденною ліквідністю Компанії несе Казначейство в складі Фінансової дирекції. Казначейство готує помісячні прогнози грошових коштів, контролює отримання коштів і щодня встановлює ліміти витрат грошових коштів, про що повідомляє підрозділи Компанії. Крім того, Казначейство постійно контролює наявність кредитного фінансування, наприклад, овердрафту, достатнього для забезпечення потреб Компанії.

Компанія використовує спеціальну контрольну форму, яка встановлює порядок прийняття нових зобов'язань (договору і замовлення на закупівлі) і виконання таких зобов'язань (дозволу на оплату), для того щоб всі потенційні зобов'язання Компанії затверджувалися представником Фінансової дирекції, а суттєві операції затверджувалися Генеральним директором (договори на суму понад 10 тис. грн.). Одним з фінансових критеріїв видачі дозволу є вплив потенційного зобов'язання на ліквідність Компанії.

Нижче в таблиці показані фінансові зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2019 року в розрізі термінів погашення у відповідності до умов договорів. Суми, показані в таблиці, – це недисконтовані грошові потоки згідно з договорами, в тому числі загальна сума фінансових зобов'язань (до вираховування майбутніх фінансових витрат). Якщо сума до сплати не є фіксованою, то сума, яка підлягає розкриттю, визначається, виходячи з умов, які існують станом на кінець звітного періоду. Виплати в валюті перераховуються за офіційними курсами, встановленими Національним банком України на кінець звітного періоду.

Нижче представлений аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення на 31 грудня 2019 року:

ПРАТ «Фарлеп-Інвест»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)

(у тисячах гривень)

	На вимогу і до 3 місяців	3-12 місяців	12 місяців – 5 років	Понад 5 років	Всього
Орендні зобов'язання	27 067	73 630	292 817	57 638	451 152
Зобов'язання з фінансової допомоги	580	254	363	953	2 150
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 23)	47 022	-	-	-	47 022
Всього майбутніх платежів в тому числі майбутніх виплат основної суми зобов'язань і відсотків по ним	74 669	73 884	293 180	58 591	500 324

Нижче представлений аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення на 31 грудня 2018 року:

	На вимогу і до 3 місяців	3-12 місяців	12 місяців – 5 років	Понад 5 років	Всього
Процентні кредити та позики	16 764	45 641	186 734	81 011	330 150
Зобов'язання з фінансової допомоги	626	224 685	293	1 190	226 794
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 23)	52 842	1 615	-	-	54 457
Всього майбутніх платежів в тому числі майбутніх виплат основної суми зобов'язань і відсотків по ним	70 232	271 941	187 027	82 201	611 401

Процентний ризик. Компанія підпадає під ризик у зв'язку з впливом коливань домінуючих рівнів ринкової процентної ставки на її фінансовий стан та грошові потоки.

Ризик зміни процентної ставки, на який наражається Компанія, пов'язаний з короткостроковими позиками. Позики, залучені за змінною процентною ставкою, піддають Компанію ризику процентної ставки грошових потоків; позики, залучені за фіксованою процентною ставкою, піддають Компанію ризику зміни справедливої вартості процентної ставки.

У Компанії немає офіційно оформленої політики та процедур з управління ризиком процентної ставки, оскільки керівництво вважає цей ризик незначним для діяльності Компанії. Однак Компанія контролює процентні ставки за своїми фінансовими інструментами.

33. Управління капіталом

Метою Групи при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи Групи в якості безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток акціонерам і вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. Для підтримки або коригування структури капіталу Група може коригувати суму дивідендів, що виплачуються акціонерам, повертати капітал акціонерам, випускати нові акції або продавати активи для зменшення суми боргу.

Група встановила певні цільові фінансові показники і коефіцієнти покриття, які контролює на кварталній та річній основі, також вона може коригувати свою політику управління капіталом і показники в зв'язку із зміною операційної діяльності, настроїв учасників ринку або стратегії розвитку. В даний час управління капіталом Групи здійснюється не на підставі даної фінансової звітності. Група використовує окрему фінансову звітність своїх дочірніх компаній, підготовлену відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності. Протягом року не було ніяких змін в підходах Групи до управління капіталом. Група ще не визначила оптимальну для себе політику управління капіталом.

34. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

Група визначила розрахункову справедливую вартість фінансових інструментів, виходячи з наявної ринкової інформації, якщо така існує, з використанням відповідних методик оцінки. Однак для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення розрахункової справедливої вартості необхідні суб'єктивні судження. В Україні все ще спостерігаються деякі явища, властиві ринку, що розвивається, а економічні умови продовжують обмежувати

ПРАТ «Фарлєп-Інвест»

Примітки до консолідованої фінансової звітності (продовження)

(у тисячах гривень)

рівень активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відображати операції продажу за вимушено низькою ціною, яка є, таким чином, справедливою вартістю фінансових інструментів. При визначенні ринкової вартості фінансових інструментів керівництво використовувало всю наявну ринкову інформацію.

35. Події після закінчення звітного періоду

Наприкінці 2019 року з'явилися перші новини з Китаю про вірус COVID-19 («Корона»). У перші кілька місяців 2020 року вірус поширився світом, спричинивши збій у бізнесовій та економічній діяльності. 30 січня 2020 року, ВООЗ оголосила загрозу для здоров'я, а 11 березня 2020 року вона ж оголосила про всесвітню пандемію у зв'язку зі спалахом COVID-19. 17 березня 2020 року український парламент прийняв нові закони з ціллю пом'якшення впливу нового коронавірусу. Вони скасовують деякі податкові вимоги з ціллю надання фінансових послаблень для підприємств, працівників та пенсіонерів, яких зачепило сповільнення економіки. З-поміж іншого, пропонується звільнення від штрафів за порушення податкового законодавства у період з 1 березня по 31 травня 2020 року.

Оцінку фінансового ефекту на Групу на даний момент зробити не можна.

Загальне очікування серед більшості учасників телекомунікаційної індустрії таке, що наслідки вірусу не будуть надто відчутні до наступного етапу оголошення фінансових результатів, коли деякі невизначеності і ефекти від заходів, прийнятих країнами, стануть дещо зрозумілішими.

36. EBITDA

	2019 р.	2018 р.
Операційний прибуток	9 473	40 882
Амортизація	130 850	109 274
Списання (уцінка) товарно-матеріальних запасів	538	582
Знецінення необоротних активів	(955)	3 754
Інші (доходи)/витрати, чиста сума	75 110	8 936
EBITDA	215 016	163 428