



**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ
«ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН»**

Свідоцтво про включення до Реєстру
аудиторських фірм та аудиторів № 0238 від 26.01.2001 р. №98
Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, офіс 11

ТОВ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»

Міжнародні стандарти фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність

на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Разом зі звітом незалежного аудитора

Зміст

Звіт незалежних аудиторів	3
Консолідований звіт про фінансовий стан	12
Консолідований звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід	15
Консолідований звіт про рух грошових коштів	17
Консолідований звіт про зміни у власному капіталі	19
Примітки до консолідованої фінансової звітності	23



**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ
«ДІ ДЖІ КЕЙ УКРЕЙН»**

Свідоцтво про включення до Реєстру
аудиторських фірм та аудиторів № 0238 від 26.01.2001 р. №98
Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, офіс 11

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЩОДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП"
код ЄДРПОУ 36716332
та його дочірніх підприємств
(далі – Група)**

станом на 31.12.2021 р.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо консолідованої фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП" та його дочірніх підприємств (далі – Група)
станом на 31.12.2021 рік

Адресат:

*Учасникам та керівним посадовим особам ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП"
Банківським установам*

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП" (код за ЄДРПОУ 36716332) та його дочірніх підприємств (далі – «Група»), станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, що складається з:

- Консолідованого звіту про фінансовий стан;
- Консолідованого звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід ;
- Консолідованого звіту про рух грошових коштів
- Консолідованого звіту про зміни у власному капіталі;
- Приміток до консолідованої фінансової звітності за 2021 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи на 31 грудня 2021 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Нас призначили аудитором Групи в червні 2022 року, тому ми не спостерігали за інвентаризацією основних засобів і запасів на початок і кінець 2021 року. Ми не змогли впевнитися в кількості основних засобів і запасів, утримуваних на 01.01.2021 р. та на 31.12.2021 р., за допомогою альтернативних процедур. Оскільки залишки основних засобів і запасів на початок та на кінець 2021 року можуть впливати на визначення фінансового результату та власний капітал, ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуванні вартості основних засобів і запасів, а також відповідних елементів фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит 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, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Аудиторами було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури, з метою встановлення ризику настання безперервності діяльності Групи у сучасних умовах.

Група здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Групи, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Управлінський персонал Групи підприємств розглянув вплив війни та ідентифікував суттєві невизначеності, які могли б поставити під значний сумнів здатність Групи безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП" та його дочірніх підприємств було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Групи продовжувати діяльність на безперервній основі. Оцінка управлінським персоналом безперервності задокументована та передана аудиторам у листі-запевненні.

Аудиторами, за допомогою додаткових аудиторських процедур, було зібрано достатньо аудиторських доказів щодо оцінки безперервності діяльності та вжитих заходів до забезпечення безперервності управлінським персоналом Групи, що включає в себе оновлені прогнози та аналіз чутливості з урахуванням ідентифікованих факторів ризику та різних можливих результатів; перегляд прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях; зміни в планах управлінського персоналу щодо майбутніх дій.

Аудитор переконався в тому, що управлінський персонал належним чином розкриває перспективи ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП" та його дочірніх підприємств, та як це може вплинути на користувачів фінансової звітності, враховуючи поточний високий ступінь невизначеності. Аудитором було враховано, що прогнози можуть суттєво змінитися за короткий проміжок часу. Аудитори застосували професійне судження та скептицизм. Аудитори дотрималися обережності в оцінці того, чи забезпечують будь-які прогнози адекватне відображення ситуації на дату підписання цього аудиторського звіту.

Аудитори дійшли впевненості у тому, що ризик настання обставин, які поставлять під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі – є мінімальним. Аудитор зібрав достатньо аудиторських доказів та впевнився в тому, що управлінський персонал готовий оперативно реагувати з метою недопущення такого ризику. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – питання, які, на наше професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ці питання розглядалися в процесі проведення аудиту та враховувалися при формуванні аудиторської думки щодо фінансової звітності Групи.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити у нашому звіті – відсутні.

ІНШІ ПИТАННЯ

Аудит фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року був проведений іншим аудитором, який 30 вересня 2021 року висловив думку із застереженням з приводу строків корисної експлуатації основних засобів.

Наше аудиторське завдання не є обов'язковим аудитом фінансової звітності у визначені Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Цей звіт незалежного аудитора призначений виключно для осіб і організацій, визначених його адресатами, і не підлягає оприлюдненню разом із фінансовою звітністю відповідно до законодавства.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА КОНСОЛІДОВАНУ ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал Групи, в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності за 2021 рік, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями;

- за складання консолідованої фінансової звітності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ);
- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;
- за наявність суттєвих невідповідностей між консолідованою фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Групою;
- за оцінку здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а також доречності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та відповідності розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності.

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;
- правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та
- господарських фактів;
- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;
- методологію та організацію бухгалтерського обліку;
- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2021 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи:

- Консолідований звіт про фінансовий стан;
- Консолідований звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід ;
- Консолідований звіт про рух грошових коштів
- Консолідований звіт про зміни у власному капіталі;
- Примітки до консолідованої фінансової звітності за 2021 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик;
- Статутні, реєстраційні документи;
- Протоколи, накази;
- Первинні та зведені документи бухгалтерського обліку.

Підготовка консолідованої фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у консолідованій фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів 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 застосовано, 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 фінансового звітування Групи.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання консолідованої фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016 – 2017 років (МСА) прийнятих в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ №361 від 08.06.2018 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність Групи.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск (складання) звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо 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 фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Консолідована фінансова звітність відображає фінансовий стан Групи та її фінансові результати діяльності суб'єктів господарювання, що ведуть свою діяльність в Україні.
Структура Групи станом на 31 грудня 2021 року є наступною:

<i>Найменування суб'єкта господарювання</i>	<i>Країна здійснення операційної діяльності</i>	<i>Вид діяльності</i>
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП"	Україна	Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи; Торгівля електричною енергією
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕТГ СОЛАР 1" (Код ЄДРПОУ 41581457)	Україна	Виробництво електроенергії
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕТГ СОЛАР 2" (Код ЄДРПОУ 41581331)	Україна	Виробництво електроенергії
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕТГ СОЛАР 4" (Код ЄДРПОУ 41581530)	Україна	Виробництво електроенергії
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕТГ СОЛАР 6" (Код ЄДРПОУ 41581986)	Україна	Виробництво електроенергії
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕТГ СОЛАР 7" (Код ЄДРПОУ 41582251)	Україна	Виробництво електроенергії
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОБ'ЄДНАНА ВОДНЕВА КОМПАНІЯ" (Код ЄДРПОУ 41582419)	Україна	Виробництво промислових газів
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРДЖІ ЕСТЕЙТ" (Код ЄДРПОУ 41581750)	Україна	Виробництво електроенергії

ВПЛИВ ВІЙСЬКОВОЇ АГРЕСІЇ РОСІЙСЬКОЇ ФЕДЕРАЦІЇ НА КОНСОЛІДОВАНУ ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ ГРУПИ

Руйнівні наслідки вторгнення росії в Україну охоплюють всі сфери життя. Оскільки ситуація розвивається, аудитором було оцінено вплив цих подій на Групу та її фінансову звітність. Аудиторською перевіркою було приділено особливу увагу наступним питанням:

Запобігання відмиванню доходів:

У зв'язку з особливостями ситуації в Україні, аудитором було розроблено та застосовано альтернативні аудиторські процедури. Відповідно до застосованих альтернативних аудиторських процедур було опрацьовано

актуальні національні та міжнародні санкційні списки, що дало змогу провести дослідження та відповідну ідентифікацію у разі виявлення осіб, що є у санкційних списках. Крім того, за допомогою проведення альтернативних аудиторських процедур:

- було оцінено можливий вплив на Групу санкцій через клієнтів, агентів, фінансові установи в інших країнах;
- було проведено ідентифікацію всіх контрагентів, які фізично можуть знаходитися в Росії та Білорусії, або можуть бути пов'язаними з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції;
- було досліджено структуру бенефіціарної власності Групи, прямі чи непрямі зв'язки з відомими політично значущими особами (PEP) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції;

Ми провели усі необхідні аудиторські процедури, отримали достатні аудиторські докази та впевнилися, що Група не бере участі та не співпрацює з фізичними та юридичними особами, що знаходяться у санкційних списках. В ході аудиторської перевірки ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що у Групі є будь-які відносини з фізичними чи юридичними особами, які підпадають під санкції. Ми провели необхідні аудиторські процедури, щодо встановлення контрагентів, які фізично можуть знаходитися в Росії та Білорусії або контрагентів, що можуть бути пов'язаними з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції.

За результатом проведених процедур аудитори не виявили жодного факту та доказу, що свідчив би про наявність контрагентів, які фізично можуть знаходитися в Росії та Білорусії, не виявлено фактів та доказів щодо прямих чи непрямих зв'язків з відомими політично значущими особами (PEP) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції.

Аудитор дійшов висновку, що всі фізичні та юридичні особи, власники, кінцеві бенефіціари та інші особи що працюють з Групою підприємств не є в санкційних списках.

Аудитором проведено всі необхідні процедури, зібрано достатньо доказів та встановлено, що жоден з доказів не свідчить про порушення Групою законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

За результатами проведених процедур, аудитори впевнилися, про відсутність порушення Групою законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

Кібербезпека:

Аудитори розробили достатній ряд додаткових процедур, щоб встановити загрозу імовірності нанесення шкоди Групі та наступні події, що можуть бути спричинені кібератаками.

Аудитор застосував всі необхідні аудиторські процедури, щоб отримати достатні докази імовірності такої загрози або понесеної шкоди в результаті її настання.

Аудитором отримано достатньо доказів, проведено всі необхідні аудиторські процедури та встановлено, що жодне підприємство Групи не піддавалося кібератакам. В результаті кібератак, що проходили на території України в період військових дій, Група не зазнала шкоди і вони не мали та не мають жодного впливу на господарську діяльність. В ході аудиторської перевірки, ніщо не привернуло нашої уваги, що б ми стверджували зворотне.

Аудиторами було вжито необхідні запобіжні заходи для аналізу своїх ризиків, а також було ініційовано обговорення питання кібербезпеки з ключовим управлінським персоналом щодо наявності засобів та планів реагування на такі кібератаки. Відповідно до обговорених питань, аудиторами було отримано відповідні письмові пояснення та запевнення від ключового управлінського персоналу.

Оцінка безперервності діяльності як основи бухгалтерського обліку:

Аудиторами було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури, з метою встановлення ризику настання безперервності діяльності кожного з підприємств Групи у сучасних умовах.

Група здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Управлінський персонал розглянув вплив війни та ідентифікував суттєві невизначеності, які могли б поставити під значний сумнів здатність Групи безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності підприємств Групи продовжувати діяльність на безперервній основі. Оцінка управлінським персоналом безперервності задокументована та передана аудиторам у листі-запевненні.

Аудитор переконався в тому, що управлінський персонал належним чином розкриває перспективи Групи, та як це може вплинути на користувачів консолідованої фінансової звітності, враховуючи поточний високий ступінь невизначеності. Аудитором було враховано, що прогнози можуть суттєво змінитися за короткий проміжок часу.

Аудитори дійшли впевненості у тому, що ризик настання обставин, які поставлять під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі - мінімальний. Аудитор зібрав достатньо аудиторських доказів та впевнився в тому, що управлінський персонал готовий оперативно реагувати з метою недопущення такого ризику. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Аудитори дослідили інформацію про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у консолідованій фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Групи.

Наприкінці лютого 2022 року розпочалася військова агресія російської федерації проти України, у зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ про введення та запровадженням в Україні військового стану.

Події після звітного періоду поділяються на події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та вимагають коригування після звітного періоду, та події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду, отже не вимагають коригування після звітного періоду. Події, що відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансових звітів.

Оскільки вторгнення в Україну відбулося наприкінці лютого 2022 року, це подія, яка не вимагає коригування після звітного періоду.

Проте, аудитор зазначає, що Група здійснює свою діяльність в умовах війни та військового стану, фінансово-економічної кризи та існуванням факторів, що можуть вплинути на діяльність, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити - діяльність Групи супроводжується ризиками.

Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Групи.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Групи на даний момент з достатньою достовірністю неможливо.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ КОМПАНІЮ:

Повна назва підприємства	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІ ДЖІ КЕЙ ІУКРЕЙН»
Скорочена назва підприємства	ПП АК «ДІ ДЖІ КЕЙ ІУКРЕЙН»
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	21326993
Юридична адреса	Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11
Адреса фактичного місцезнаходження	Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11

Веб-сторінка підприємства	http://www.dgk-ukraine.com.ua
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 0238 від 26.01.2001 року № 98
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	№ 0244 Рішення АПУ №347/8 від 29.06.2017 видане Аудиторською Палатою України
Місцезнаходження	Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ:

Дата та номер договору на проведення аудиту	№ 03/06-4Ж від 03 червня 2022 року
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 13 липня 2022 року по 31 липня 2022 року

Ключовий партнер з аудиту
(сертифікат №001199
від 28.04.1994 р)

м.п.  Д.В. Чирва

ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ: 31 липня 2022 року

	Дата (рік, місяць, день)	КОДИ		
		2021	12	31
Суб'єкт господарювання:	Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП» за ЄДРПОУ	36716332		
Територія	ПЕЧЕРСЬКИЙ РАЙОН за КОАТУУ	8038000000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Неспеціалізована оптова торгівля за КВЕД	35.23		
Середня кількість працівників	132	46.90		
Одиниця виміру :	у тис. грн, без десяткових знаків			

Адреса Івана Мазепи, буд. 6, м. КИЇВ, 01010

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за Міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

31 грудня 2021 р.

Код за ДКУД

1801001

Активи	Код рядка	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021 р.	Примітка
1	2	3	3	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	5 134	4 808	
первісна вартість	1001	7 022	9 156	
накопичена амортизація	1002	(1 888)	(4 348)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	20 142	1 157	12
Основні засоби:	1010	540 226	430 872	12
первісна вартість	1011	665 373	654 586	
амортизація	1012	(125 147)	(223 715)	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:		-	-	
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	4 608	6 361	10
Інші необоротні активи	1090	6 525	-	15
Всього необоротних активів	1095	576 635	443 133	

Активи	Код рядка	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021 р.	Примітка
1	2	3	4	6
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	26 138	44 646	13
Сировина та витратні матеріали	1101	-	36 605	
Незавершене виробництво	1102	-	-	
Готова продукція	1103	-	-	
Товари	1104	26 138	8 041	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Векселі отримані	1120	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	1125	286 780	471 789	14
Інша дебіторська заборгованість:				
за виданими авансами	1130	140 603	148 285	
розрахунками з бюджетом:	1135	18 611	2 732	
податок на прибуток	1136	409	255	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-	
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	1145	-	-	
Інша короткострокова дебіторська заборгованість	1155	47 798	45 290	16
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	20 688	14 276	17
Грошові кошти та їх еквіваленти у банках	1167	20 688	14 276	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	13 637	11 647	15
Всього оборотних активів	1195	554 255	738 665	
III. Активи, утримувані для продажу	1200	862	143	
ВСЬОГО АКТИВІВ	1300	1 131 752	1 181 940	

Власний капітал та зобов'язання	Код рядка	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021 р.	Примітка
1	2	3	4	6
I. Власний капітал				
Статутний капітал	1400	5 000	5 000	
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Резервний капітал	1415	1 421	1 421	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(95 419)	(72 798)	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Доля неконтролюючих акціонерів	1490	(4 554)	(238)	
Всього власного капіталу	1495	(93 552)	(66 615)	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Зобов'язання з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності	1505	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	419 513	320 552	
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Всього довгострокових зобов'язань і забезпечення	1595	419 513	320 552	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	120 817	118 450	
Поточна частка довгострокових зобов'язань	1610	10 189	6 209	
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	1615	556 186	537 615	
Податки до сплати, включаючи:	1620	785	10 076	
податок на прибуток	1621	-	3 480	
Розрахунки зі страхування	1625	-	8	
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	46	180	
Аванси отримані	1635	66 615	131 311	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	
Кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	1645	-	-	
Поточні забезпечення	1660	6 545	4 223	
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	44 608	119 932	
Всього поточних зобов'язань і забезпечення	1695	805 791	928 003	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
УСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ	1900	1 131 752	1 181 940	

Дата (рік, місяць, день)

КОДИ

2021 12 31

Суб'єкт

Товариство з обмеженою відповідальністю

за ЄДРПОУ

господарювання:

«ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»

36716332

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 527 327	2 673 800	7 (а)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 332 068)	(2 541 917)	7 (б)
Валовий:				
Прибуток	2090	195 259	131 883	
Збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	177 992	3 667	8 (г)
Адміністративні витрати	2130	(99 894)	(50 139)	8 (а)
Витрати на збут	2150	(64 646)	(33 788)	8 (б)
Інші операційні витрати	2180	(139 860)	(120 689)	8 (в)
Результати від операційної діяльності:				
Прибуток	2190	68 851	-	
Збиток	2195	-	(69 066)	
Дохід від участі в капіталі підприємств, що обліковуються за методом участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	620	32 156	9
Інші доходи	2240	-	-	
Фінансові витрати	2250	(38 720)	(115 574)	9
Інші витрати	2270	(4 030)	(10 915)	
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290	-	-	
Збиток	2295	(26 721)	(163 399)	
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(4 100)	1 387	10
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350	22 621	-	
Збиток	2355	-	(162 012)	

Консолідований звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 23-71, які є складовою частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід/(збиток)	2445	-	-	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	22 621	(162 012)	
Чистий прибуток (збиток), що належить:				
власникам материнської компанії	2470	22 621	(157 694)	
неконтрольована частка	2475	-	(4 318)	6
Сукупний дохід, що належить:				
власникам материнської компанії	2480	22 621	(157 694)	
неконтрольована частка	2485	-	(4 318)	6

III. ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
Матеріали	2500	3 923	1 760	
Витрати на оплату праці	2505	64 533	37 851	
Відрахування у фонди соціального страхування	2510	12 719	7 270	
Амортизація	2515	104 551	94 645	
Інші операційні витрати	2520	184 989	217 995	
Усього	2550	370 715	359 521	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	

Консолідований звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 23-71, які є складовою частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

ТОВ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»

Консолідована фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

Суб'єкт господарювання:	Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»	Дата (рік, місяць, день) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2021	12	31
			36716332		

**Звіт про рух грошових коштів
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.**

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції товарів, робіт, послуг	3000	2 989 867	1 491 477
Повернення податків і зборів,	3005		4 936
у тому числі податку на додану вартість	3006		4 936
Цільове фінансування	3010	-	-
Аванси одержані від клієнтів	3015	3 970 688	1 790 646
Повернення виплачених авансів	3020	76 835	39 157
Проценти на кошти на поточних банківських рахунках	3025	-	-
Штрафи і пені від боржників	3035	-	621
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Інші надходження	3095	284	2 726
Витрачання:			
Придбання продукції товарів, робіт, послуг	3100	(1 295 629)	(465 708)
Оплату праці	3105	(39 871)	(29 981)
Відрахування у фонди соціального страхування	3110	(10 445)	(7 563)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(65 412)	(62 596)
Зобов'язання зі сплати податку на прибуток підприємства	3116	(5)	(7 103)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(52 172)	(44 232)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(13 234)	(11 261)
Витрачання на оплату авансів	3135	(4 812 267)	(2 458 712)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(751 751)	(183 740)
Інші витрачання	3190	(20 360)	(9 739)
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	3195	41 939	111 524

Консолідований звіт про рух грошових коштів слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 23-71, які є складовою частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

Стаття	Код рядка	За звітний Період	За попередній період
1	2	3	4
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
Фінансових інвестицій	3200	-	-
Необоротних активів	3205	-	-
Надходження від:			
Процентів	3215	620	1 605
Дивідендів	3220	-	-
Погашення фінансової допомоги та повернення депозитів	3230	-	70 187
Надходження від вибуття дочірніх підприємств	3235	-	11 439
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
Фінансових інвестицій	3255	(1033)	-
Необоротних активів	3260	-	(96 876)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші витрачання	3290	-	(55 489)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(413)	(69 134)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Випуску капіталу	3300	1 033	-
Позик	3305	270 008	403 456
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(318 716)	(373 215)
Сплату дивідендів	3355	-	(18 933)
Процентні витрати	3360	-	(36 800)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		(2 375)
Інші витрачання	3390	(274)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(47 949)	(27 867)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(6 423)	14 523
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	3405	20 688	6 469
Вплив зміни валютних курсів на грошові кошти та їх еквіваленти	3410	11	(304)
Залишок коштів на кінець року	3415	14 276	20 688

Консолідований звіт про рух грошових коштів слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 23-71, які є складовою частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

Суб'єкт господарювання:	Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»	за СДРПОУ	КОДИ		
			Дата (рік, місяць, день)		
			2020	12	31
			36716332		

**Звіт про зміни у власному капіталі
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.**

Стаття	Код рядка	Статут- ний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резервний капітал	Нерозпо- ділений прибу- ток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	12
Залишок на початок року	4000	5 000	-	-	1 421	76 102	-	-	82 523
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(1 217)	-	-	(1 217)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5 000	-	-	1 421	74 885	-	-	81 306
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(157 694)	-	-	(162 012)
Інший сукупний прибуток за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-

Консолідований звіт про зміни у власному капіталі слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 23-71, які є складовою частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

ТОВ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»

Консолідована фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Консолідований звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.
(продовження)

Стаття	Код рядка	Статут- ний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	12
Розподіл накопиченого прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(12 846)	-	-	(12 846)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески акціонерів/учасників									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл капіталу									
Викуп власних акцій (часток участі)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Продаж власних викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання власних викуплених акцій (часток участі)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучений капітал	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	236	-	(4554)	(4554)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(170 304)	-	(4554)	(174 858)
Залишок на кінець року	4300	5 000	-	-	1 421	(95 419)	-	(4554)	(93 552)

Суб'єкт господарювання:	Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»	за ЄДРПОУ	КОДИ		
			Дата (рік, місяць, день)		
			2021	12	31
			36716332		

Дата (рік, місяць, день)

Звіт про зміни у власному капіталі
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

Стаття	Код рядка	Статут- ний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резервний капітал	Нерозпо- ділений прибу- ток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	12
Залишок на початок року	4000	5 000	-	-	1 421	(95 419)	-	(4 554)	(93 552)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5 000	-	-	1 421	(95 419)	-	(4 554)	(93 552)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	22 621	-	-	22 621
Інший сукупний прибуток за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-

Консолідований звіт про зміни у власному капіталі слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 23-71, які є складовою частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

ТОВ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»

Консолідована фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату;
Консолідований звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.
(продовження)

Стаття	Код рядка	Статут- ний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Разом
I	2	3	4	5	6	7	8	9	12
Розподіл накопиченого прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески акціонерів/учасників									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл капіталу									
Викуп власних акцій (часток участі)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Продаж власних викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання власних викуплених акцій (часток участі)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучений капітал	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	22 621	-	4316	4316
Залишок на кінець року	4300	5 000	-	-	1 421	(72 798)	-	(238)	(66 615)

Консолідований звіт про зміни у власному капіталі слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 23-71, які є складовою частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2021 РІК**

1. Загальна інформація

(а) Організаційна структура та діяльність

ТОВ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП» (надалі – Компанія) є українським товариством з обмеженою відповідальністю, яке було засновано в 2009 році. Компанія зареєстрована за адресою: вул. Івана Мазепи, 6, Київ, Україна. Консолідована фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, включає Компанію та її дочірні підприємства (надалі разом – "Група").

Основною діяльністю Групи є торгівля природним газом через місцеві (локальні) трубопроводи, оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами в Україні та продаж електроенергії.

Група також займається виробництвом електроенергії з альтернативних джерел, для цих цілей Компанія створила 11 дочірніх компаній у 2017 році та розпочала виробництво електроенергії у 2019 році.

Кінцевою контролюючою стороною Групи є пан Олексій Бондаренко, який має право керувати операціями Групи на власний розсуд та для власної вигоди.

Нижче наведено перелік консолідованих дочірніх підприємств Групи, включених до цієї консолідованої фінансової звітності:

Консолідовані:	Країна реєстрації	Вид діяльності	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
ТОВ «ЕТГ СОЛАР 1»	Україна	Виробництво електроенергії	100%	100%
ТОВ «ЕТГ СОЛАР 2»	Україна	Виробництво електроенергії	76,62%	76,62%
ТОВ «ЕТГ СОЛАР 4»	Україна	Виробництво електроенергії	100%	100%
ТОВ «ЕТГ СОЛАР 6»	Україна	Виробництво електроенергії	100%	100%
ТОВ «ЕТГ СОЛАР 7»	Україна	Виробництво електроенергії	100%	100%
ТОВ «ЕНЕРДЖІ ЕСТЕЙТ»	Україна	Виробництво електроенергії	100%	100%
ТОВ «ОБ'ЄДНАНА ВОДНЕВА КОМПАНІЯ»	Україна	Виробництво електроенергії	100%	100%

У 2020 році Група продала 100% долі володіння у ТОВ «ЕТГ СОЛАР 5» та 23,38% у ТОВ «ЕТГ СОЛАР 2» третім сторонам (Примітка 6) (2019: Група продала 100% долей володіння у ТОВ у «ЕНЕРДЖІ СОЛАР», ТОВ «ЕТГ СОЛАР 3» та ТОВ «ЕТГ СОЛАР 9» третім сторонам).

У червні 2021 року ТОВ «ЕТГ СОЛАР 8» та ТОВ «ЕТГ СОЛАР 10» було перейменовано у ТОВ «ЕНЕРДЖІ ЕСТЕЙТ» та «ОБ'ЄДНАНУ ВОДНЕВУ КОМПАНІЮ» відповідно.

(б) Умови здійснення діяльності в Україні

Діяльність Компанії зосереджена в Україні. Економіка України демонструє ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості, який призвів до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищення темпів інфляції та девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют. Наприкінці березня 2019 року в Україні відбулися вибори президента, а в липні 2019 року - парламентські вибори. У 2020 році Україна була зобов'язана погасити значну суму державного боргу, що вимагало мобілізації суттєвого внутрішнього і зовнішнього фінансування у дедалі складніших умовах кредитування країн, економіка яких розвивається, а також продовження співробітництва з МВФ, що залежить від багатьох факторів, включаючи бажання нового уряду України дотримуватися умов програми.

Збройний конфлікт в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений; частини Донецької та Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості повною мірою забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року ряд подій в Криму призвів до приєднання Республіки Крим до Російської Федерації, яке не було визнано Україною та багатьма іншими країнами. Дана подія спричинила істотне погіршення відносин між Україною і Російською Федерацією. Події, що призвели до анексії Криму Російською Федерацією у лютому 2014 року, та конфліктна схід України, який розпочався навесні 2014 року, дотепер залишаються неврегульованими. Відносини між Україною та Російською Федерацією залишаються напруженими. Ці події не мали суттєвих прямих наслідків для Компанії.

Після економічної кризи 2014-2015 рр. українська економіка за останні пару років демонструє поживлення у вигляді уповільнення темпів інфляції, стабільного курсу обміну гривні, зростання ВВП і загального поживлення ділової активності.

У 2019 році після президентських і парламентських виборів було сформовано новий уряд, який ставить собі за мету продовжити реформування української економіки, стимулювати економічне зростання та боротися з корупцією.

У 2020 році темп інфляції в Україні знаходився на рівні 5,0% (у 2019 році - 4,1%), в той час як ВВП знизився на 4,4% (у 2019 році - зростання 3,3%) відповідно до статистики, оприлюдненої Національним банком України.

Протягом 2019-2020 років на тлі сприятливих економічних умов НБУ поступово скасовував діючі валютні обмеження, введені у 2017 році, у тому числі повністю скасував обмеження на виплату дивідендів нерезидентам з 10 липня 2019 року НБУ, а валютний контроль було замінено валютним наглядом за дотриманням встановлених обмежень. Банківська система залишається вразливою через недостатню капіталізацію, низьку якість активів, викликану економічною ситуацією, знецінення національної валюти та інші фактори.

В 2019 році Міжнародний валютний фонд ("МВФ") продовжував надавати підтримку українському уряду в рамках чотирнадцятимісячної програм Stand-By, затвердженої в грудні 2018 року.

У 2020 році НБУ заплатив комісію у сумі 8 мільйонів. доларів США за перші 12 місяців нової програми Stand-by 2020 (загальна сума програми 5,2 мільярдів доларів США). З них МВФ повернув 4 мільйони доларів США за вже вибраний Україною транш в розмірі 2,1 мільярди доларів США.

Інші міжнародні фінансові установи також надавали останніми роками значну технічну підтримку з тим, щоб допомогти Україні реструктурувати зовнішній борг і здійснити різні реформи, в тому числі реформу стосовно боротьби з корупцією, реформу в сфері корпоративного права, земельну реформу і поступову лібералізацію енергетичного сектора.

У вересні 2020 року S&P та Fitch підтвердили кредитний рейтинг України на рівні В зі стабільним прогнозом. У червні 2020 року Moody's підвищило кредитний рейтинг України до рівня В3 зі стабільним прогнозом, який відображає покращення доступу до бюджетного і зовнішнього фінансування, досягнення макроекономічної стабільності та зменшення державного боргу. Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить великою мірою від продовження проведення урядом структурних реформ, продовження співробітництва з МВФ та рефінансування державного боргу, який підлягає погашенню в наступні роки. Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належних заходів на підтримку стабільної діяльності Групи, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати

діяльності та фінансовий стан Групи, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Групи. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

Вранці 24 лютого Росія розпочала широкомасштабне вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону і з території Білорусі, оголосивши проведення "спеціальної військової операції" в Україні. Внаслідок чого Президентом України було видано Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Військова агресія РФ проти України надала особливого значення питанням безперервності діяльності. Війна спричиняє негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і окремої людини та суб'єктів господарювання. Військові дії призводять до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Слід зазначити, що пов'язані з війною події відбуваються в період значної економічної невизначеності та нестабільності у світі, тому наслідки, скоріше за все, будуть взаємодіяти з наслідками поточних ринкових умов і посилювати їх. Спостерігається значне зростання цін на сировину, енергетичні ресурси, зростання споживчого попиту в міру послаблення пандемії COVID-19, проблеми в ланцюгах поставок, що виникли через наслідки пандемії, які не лише зберігаються, але і посилюються через нестачу робочої сили, запроваджені економічні санкції та торговельні суперечки, зміни ринків збуту. Ці умови можуть значно погіршитися через ширші наслідки війни в Україні, посилення інфляційного тиску та послаблення глобального відновлення після пандемії.

В поточних реаліях на здатність підприємства продовжувати безперервну діяльність впливають багато чинників – галузеві особливості, географія діяльності, фінансовий стан покупців та постачальників, фінансова ліквідність та платоспроможність суб'єкта, поточна та очікувана прибутковість, потенційні джерела відновлюваного фінансування тощо. Саме з цією метою держава почала активно запроваджувати комплексні зміни до законодавства та державних програм, спрямованих на підтримку української економіки.

Зрозумілим є, що в таких умовах єдиним можливим способом підтримки бізнесу є тотальна дерегуляція, лібералізація та посилення державної підтримки. Одним з таких кроків є постанова №314 від 18.03.2022 року Кабінет Міністрів України запровадив декларативний принцип набуття права на провадження господарської діяльності без необхідності отримання документів дозвільного характеру, ліцензій тощо. Крім того, внесені до Трудового кодексу зміни націлені на лібералізацію трудових відносин під час дії воєнного стану. Серед основного: можливість збільшення робочого часу з 40 до 60 годин на тиждень та зменшення обов'язкового вихідного дня до одного, можливість призупинення дії трудового договору. Також варто відзначити, що урядом України були здійснені Податкові новації, а саме Закон про зміни до Податкового кодексу передбачає введення нового тимчасового механізму оподаткування суб'єктів господарювання, що добровільно можуть перейти на неї. А саме, було впроваджено можливість компаніям з обсягом доходу до 10 мільярдів гривень мають можливість стати платниками єдиного податку 3-ї групи, дана система передбачає: ставку податку 2% від доходу (замість 18% податку на прибуток); ПДВ (20%) з операцій на території України не застосовується. Також варто відзначити впровадження Кабінетом міністрів України скасування перевірок та відсутність санкцій за несвоєчасне подання звітності. В даному руслі варто також пам'ятати про настання форс-мажорних обставин, що дає змогу бізнесу відтермінувати виконання договірних зобов'язань.

Тенденції на ринку природного газу в Україні та у світі

Починаючи з серпня 2020 року, ціни на природний газ почали зростати як на внутрішньому, так і на світовому ринках.

Крім того, прогнози, які демонструє Центральний Європейський Хаб до дати підписання цього звіту, надають впевненості у отриманні високого рівня доходу від реалізації природного газу у 2022 році, що відповідно, додає впевненості у спроможності виконання Групою своїх зобов'язань перед зовнішніми кредиторами та у можливості продовження безперервної діяльності.

Вплив COVID-19

Негативна динаміка світових ринків, пов'язана з пандемією коронавірусу (COVID-19), може мати подальший негативний вплив на діяльність Компанії. Наприкінці 2019 року з Китаю з'явилися новини про коронавірус. Складність ситуації наприкінці того ж року полягала у тому, що Всесвітню організацію охорони здоров'я було повідомлено лише про обмежену кількість випадків зараження невідомим вірусом.

У перші кілька місяців 2020 року вірус поширився по всьому світу, і його негативний вплив постійно набирив обертів. Поширення вірусу мало істотний негативний вплив на економічну активність у світі, включаючи спад на ринках капіталу та різке зменшення цін на товари. На початку другої половини березня 2020 року Уряд України почав вживати обмежувальні заходи для запобігання поширенню вірусу в країні, включаючи введення карантинного режиму у періоди високих темпів поширення вірусу. Зокрема, були введені обмеження на роботу громадського транспорту, авіасполучення між більшістю країн, роботу державних установ та масові заходи. Зазначені обмежувальні заходи в залежності від рівня захворювання по кожному регіону України діють на момент підписання цієї фінансової звітності. Пандемія COVID-19 не мала суттєвого впливу на діяльність Компанії.

До кінця 2021 року було успішно розроблено декілька вакцин, і багато країн розпочали кампанії з вакцинації. Вакцинація від коронавірусу в Україні розпочалася 24 лютого 2021 року. Для щеплень були і є доступними наступні вакцини: AstraZeneca, CoronaVac, Pfizer та Moderna. До дати підписання цього звіту в Україні було проведено майже 12 млн. щеплень, при чому для приблизно для 6,6 млн. людей було проведено першу вакцинацію, і майже для 5, 4 млн. – другу.

Проте ситуація з коронавірусом в усьому світі залишається нестабільною, і її подальший вплив складно спрогнозувати та оцінити.

У 2021 році Група продовжувала працювати, торгувати товарами та надавати послуги у звичайному режимі, застосовуючи введені ще у 2019 додаткові заходи для попередження та виявлення можливого зараження робітників. Протягом року продажі Групи залишались на стабільному рівні, а її діяльність, включаючи поставки, не переривалася. На основі загальнодоступної інформації на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності керівництво розглядало потенційний розвиток спалаху та його очікуваний вплив на Групу та економічне середовище, в якому працює Група, включаючи заходи, які вже вжито українським урядом та урядами інших країн, де знаходяться основні ділові партнери Групи.

Для збереження безперебійності операційної діяльності та стану ліквідності Групи, керівництво здійснило ряд заходів, які включають оновлення прогнозів грошових потоків та тримання позики в банку. У 2020 році Група підписала договори про продовження торгової кредиторської заборгованості за основні засоби до 31 грудня 2021 року на суму 410 885 тисяч гривень, та за природний газ до 2025 року, балансова вартість якої на звітну дату становить 146 187 тисяч гривень (Примітка 21).

Керівництво також розглянуло подальші зміни у сфері регулювання "зеленого тарифу", які відбулися в 2020 році та які передбачають зниження тарифів на сонячні електростанції та вітрові електростанції. «Зелений» тариф для сонячних електростанцій (СЕС), що введені в експлуатацію з 1 липня 2015 року по 31 грудня 2019 року, а також для електростанцій потужністю понад 1 МВт знижується на 15%. Для сонячних електростанцій потужністю менше 1 МВт - на 10%. Для сонячних електростанцій, введених в експлуатацію з 1 січня 2020 року, тариф знижується на 2,5%.

Керівництво дійшло висновку, що ці події можуть вплинути на балансову вартість активів Групи з виробництва електроенергії у майбутньому, однак вони не матимуть негативного впливу на здатність Групи продовжувати безперервність діяльності. Керівництво вважає, що заходи, які воно вживає, як описано вище, дозволять Групі підтримувати позитивні оборотні кошти та функціонувати на основі принципу безперервності діяльності в найближчому майбутньому.

Беручи до уваги вищезазначені заходи та поточні операційні та фінансові показники Групи, а також іншу наявну в даний час публічну інформацію, керівництво не передбачає негайного суттєвого негативного впливу спалаху COVID-19 на фінансовий стан та результати діяльності Групи. Однак керівництво не може виключити можливість того, що тривалі періоди блокування, ескалація суворості таких заходів або наслідковий негативний вплив таких заходів на економічне середовище матимуть несприятливий вплив на Групу в середньостроковій та довгостроковій перспективі. Група також розглядає негативні сценарії розвитку та готова адаптувати свої операційні плани відповідно.

Так, з 23 вересня 2021 року, за результатами засідання Державної комісії з питань техногенно-екологічної безпеки та надзвичайних ситуацій було вирішено, зокрема, встановити «жовтий» рівень епідемічної небезпеки поширення COVID-19 на території всіх регіонів України, що відповідає обмеженням середньої суворості.

Керівництво продовжує уважно стежити за ситуацією та реагуватиме на пом'якшення наслідків таких подій та обставин, коли вони відбуваються.

2. Основа обліку

Підтвердження відповідності

Ця консолідована фінансова звітність була складена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимогами законодавства України про подання фінансової звітності.

3. Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня, яка також є функціональною валютою компаній Групи і валютою подання цієї консолідованої фінансової звітності. Якщо не зазначено інше, вся фінансова інформація подана у гривнях, була округлена до тисяч.

4. Використання оцінок і суджень

Складання консолідованої фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображених у звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи та зобов'язання. Фактичні результати можуть відрізнятись від цих оцінок.

Оцінки та припущення, на яких вони ґрунтуються, регулярно переглядаються. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони переглядаються, а також у всіх наступних періодах, на які впливають такі оцінки.

Інформація про важливі судження, які використовувалися при застосуванні принципів облікової політики і мали найбільший вплив на суми, визнані у консолідованій фінансовій звітності, та які можуть призвести до суттєвого коригування даних звітності у наступному фінансовому році, висвітлена у таких примітках:

- Оцінка резерву очікуваних кредитних збитків ("ECL") по торговій дебіторській та іншій дебіторській заборгованості
- Визначення справедливої вартості у момент первісного визнання фінансових інструментів

Визначення справедливої вартості

Деякі принципи облікових політик Групи та розкриттів інформації вимагають визначення справедливої вартості як для фінансових, так і для нефінансових активів та зобов'язань. Різні рівні ієрархії визначені таким чином:

- Рівень 1: оцінка ґрунтується на котирувальних (не скоригованих) цінах на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, до яких Група має доступ на дату оцінки.
- Рівень 2: оцінка ґрунтується на вхідних даних, інших, ніж котирування цін, включених до Рівня 1, які є доступними на ринку для активу або зобов'язання прямо чи опосередковано.
- Рівень 3: оцінка ґрунтується на вхідних даних щодо активу чи зобов'язання, які є недоступними на ринку.

Якщо дані, використані для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути розділені на різні рівні ієрархії справедливої вартості, то оцінку справедливої вартості повністю відносять на найнижчий рівень вхідних даних, які є значними для всієї оцінки.

Група визнає перехід між рівнями ієрархії джерел визначення справедливої вартості на кінець звітного періоду у якому така зміна відбулася.

Подальша інформація щодо припущень, зроблених при оцінці справедливої вартості.

5. Зміни облікової політики

Група почала застосовувати МСФЗ 16 з 1 січня 2019 р. Ряд інших змін щодо стандартів і тлумачень набрали чинності з 1 січня 2019 р., але вони не мають суттєвого впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

У зв'язку з обраним Групою методом переходу на МСФЗ 16, порівняльна інформація у цій консолідованій фінансовій звітності не була перерахована відповідно до вимог нових стандартів. Крім того, вплив переходу на МСФЗ 16 на цю консолідовану фінансову звітність був оцінений як незначний. Відповідні зміни облікової політики подані у Примітці 15.

Змін щодо облікової політики у 2021 не відбувалося.

6. Вибуття дочірних компаній

У 2020 році Група продала 100% долі володіння у ТОВ «ЕТГ СОЛАР 5» та 23,38% у ТОВ «ЕТГ СОЛАР 2» третім сторонам.

82,38% у ТОВ «ЕТГ СОЛАР 5» було продано 17 січня 2020 року та 17,62% долі - 29 травня 2021 року за загальну грошову винагороду в 1 000 тисяч гривень, вся сума якої станом на 31 грудня 2020 року була сплачена.

Оскільки датою втрати контролю є 17 січня 2020 року, чисті активи на дату вибуття та результат продажу були визначені станом на останню звітну дату, що передувала передачі права власності на долю 82,38% у ТОВ «ЕТГ СОЛАР 5».

Чисті активи на дату вибуття склали 2 414 тисяч гривень та збитки від вибуття у розмірі 1 414 тисяч гривень були визнані у складі інших витрат.

23,38% у ТОВ «ЕТГ СОЛАР 2» було продано 28 липня 2020 року за грошову винагороду в розмірі 238 тисяч гривень, вся сума якої станом на 31 грудня 2020 року була сплачена.

Оскільки продаж частки у ТОВ «ЕТГ СОЛАР 2» не призвів до втрати контролю, то Група визнала долю неконтролюючих акціонерів на дату вибуття у розмірі 236 тисяч гривень безпосередньо у звіті про рух власного капіталу за 2020 рік шляхом зменшення прибутку контролюючих акціонерів, без визнання прибутку або збитку від такого вибуття частки у ТОВ «ЕТГ СОЛАР 2».

Чисті активи на дату вибуття частки у ТОВ «ЕТГ СОЛАР 2» були від'ємні і склали суму 992 тисяч гривень, що призвело до визнання суми зобов'язань з боку неконтролюючих акціонерів у сумі 236 тисяч гривень. До кінця року доля неконтролюючих акціонерів у збитку ТОВ «ЕТГ СОЛАР 2» складала 4 318 тисяч гривень, що наростаючим підсумком сформувало заборгованість з боку неконтролюючих акціонерів у сумі 4 554 тисяч гривень на 31 грудня 2020 року.

(у тисячах гривень)

ТОВ «ЕТГ СОЛАР 5»

Основні засоби	185 359
Запаси	336
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 257
Інша дебіторська заборгованість	15 270
Гроші та їх еквіваленти	376
Кредити банків	(51 102)
Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	(102 254)
Інші поточні зобов'язання	(46 828)
Чиста балансова вартість активів/зобов'язань, що вибули	2 414
Збиток від вибуття	(1 414)
Загальна вартість продажу	1 000
Отримано коштів на поточний рахунок	1 000
Вирахування грошових коштів дочірних компаній, що вибули	(376)
Чистий грошовий потік від вибуття дочірньої компанії	624

У 2019 році Група продала дочірні компанії ТОВ «ЕНЕРДЖІ СОЛАР», ТОВ «ЕТГ СОЛАР 3» та ТОВ «ЕТГ СОЛАР 9» третім сторонам. ТОВ «ЕНЕРДЖІ СОЛАР» було продано третій стороні, яка раніше надала заставу під позику Групи на 31 грудня 2019 року на суму 303 564 тисяч гривень. Чисті активи ТОВ «ЕТГ СОЛАР 3» та ТОВ «ЕТГ СОЛАР 9» на дату вибуття були несуттєві. ТОВ «ЕНЕРДЖІ СОЛАР» було продано у листопаді 2019 року за грошову винагороду в 11 000 тисяч гривень, 9 000 тисяч гривень з яких, станом на 31 грудня 2019 року, не були сплачені. Чисті активи на дату вибуття склали 13 460 тисяч гривень та збитки від вибуття у розмірі 2 460 тисяч гривень були визнані у складі інших витрат.

(у тисячах гривень)

ТОВ «ЕНЕРДЖІ СОЛАР»

Нематеріальні активи	22
Незавершені капітальні інвестиції	1 417
Основні засоби	92 242
Запаси	5 138
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	4 891
Гроші та їх еквіваленти	221
Довгострокові кредити банків	(40 575)
Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	(41 001)
Інші поточні зобов'язання	(8 895)
Чиста балансова вартість активів/зобов'язань, що вибули	13 460
Збиток від вибуття	(2 460)
Загальна вартість продажу	11 000
Вирахування дебіторської заборгованості	(9 000)
Отримано коштів готівкою	2 000
Вирахування грошових коштів дочірніх компаній, що вибули	(221)
Чистий грошовий потік від вибуття дочірньої компанії	1 779

7. Дохід від реалізації та собівартість реалізації

(а) Дохід від реалізації

Дохід за контрактами з клієнтами, розділений на категорії доходів за рік, що закінчився 31 грудня, представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	2021	2020
Природний газ, реалізований кінцевим споживачам	3 834 926	1 463 135
Електроенергія	1 660 907	1 202 450
Інше	31 539	8 215
	5 527 372	2 673 800

У 2021 році Товариство продало 172 346 тис.м3 природного газу (2020р: 341 345 тис.м3) та 649 887 375 кВт/год електроенергії (2020р: 685 694 456 кВт/год).

У ході звичайного ведення бізнесу Товариство здійснює операції купівлі-продажу природного газу в різних місцях з метою виконання зобов'язань Товариства щодо продажу, зменшення транспортних витрат, витрат на перекачку, а також задоволення негайних потреб в запасах.

(б) Собівартість реалізації

Собівартість реалізації за рік, що закінчився 31 грудня, представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	2020
Закупівля природного газу	3 709 791	1 289 058
Закупівля електроенергії	1 610 198	1 011 470
Інше	12 079	241 389
	5 332 068	2 541 917

8. Операційні витрати та доходи

(а) Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Примітки	2021	2020
Заробітна плата та відповідні нарахування		31 395	26 528
Професійні послуги		41 973	6 388
Знос та амортизація	12	3 425	4 790
Банківські комісії		3 294	4 448
Короткострокова оренда та оренда землі		8 733	1 106
Страховання		790	790
Інше		10 320	6 089
		99 894	50 139

Група класифікує страхові витрати, понесені щодо страхування кредиторської заборгованості за продукцію, страхування від несприятливих погодних умов та страхування від претензій третіх осіб як адміністративні витрати.

(б) Витрати на збут

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	Примітки	2021	2020
Заробітна плата та відповідні нарахування		20 383	13 154
Реклама		7 996	5 039
Транспортування		2 115	4 685
Страховання		25 842	3 659
Короткострокова оренда та оренда землі		2 636	2 534
Інше		5 674	4 717
		64 646	33 788

(в) Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	Примітки	2021	2020
Втрати від курсових різниць, чиста сума		121 326	109 074
Зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості		9 851	7 870
Донарахування ПДВ		-	1 844
Штрафи та пені		6 945	505
Страхова компенсація повернута		-	-
Інше		1 738	1 396
		139 860	120 689

(г) Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	Примітки	2021	2020
Страхова компенсація		-	2 489
Штрафи та пені		322	1 168
Сторнування резерву від зменшення корисності	22(б)	-	-
Інше		177 670	10
		177 992	3 667

9. Фінансові доходи та фінансові витрати

(а) Фінансові доходи

Фінансові доходи за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Примітки	2021	2020
Дохід від визнання зобов'язань за амортизованою вартістю		-	30 551
Відсотки, нараховані по депозитах		620	1 605
Дохід від курсових різниць, чиста сума		-	-
Відсотки, нараховані на видану фінансову допомогу	16	-	-
		620	32 156

(б) Фінансові витрати

Фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Примітки	2021	2020
Витрати від курсових різниць, чиста сума		16 328	67 469
Відсотки за кредитами	22(е)	15 228	35 762
Відсотки, нараховані по торговій кредиторській заборгованості	21	-	11 395
Відсотки, нараховані за орендними зобов'язаннями	22(е)	7 164	948
Збиток при первісному визнанні	16	-	-
		38 720	115 574

10. Витрати з податку на прибуток

(а) Суми визнані в складі прибутків або збитків

Ставка податку на прибуток у роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років складала 18%. Компоненти витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	2020
Витрати з поточного податку на прибуток	-	-
Витрати / (вигода) з відстроченого податку	4100	(1 387)
	4100	(1 387)

(б) Узгодження чинної ставки оподаткування

Різниця між загальною очікуваною сумою витрат з податку на прибуток, підрахованою із застосуванням діючої ставки оподаткування до прибутку перед оподаткуванням, і фактичною сумою витрат з податку на прибуток представлена таким чином:

(у тисячах гривень)	2021	%	2020	%
Прибуток до оподаткування	<u>47 269</u>		<u>(163 399)</u>	
Витрати з податку на прибуток згідно з чинною ставкою	(8 508)	18%	(29 412)	18%
Вплив невизнаних відстрочених податкових активів	6 231	(15%)	24 899	(15%)
Статті, що не відносяться на витрати (доходи) для цілей оподаткування	(1 823)	(2%)	3 126	(2%)
Фактичні витрати з податку на прибуток	(4 100)	1%	(1 387)	1%

На 31 грудня 2021 та 2020 років Група не визнала відстрочені податкові активи, що виникли у зв'язку з податковими збитками по дочірніх компаніях з огляду на суттєві невизначеності щодо їх майбутньої реалізації.

(в) Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання

Станом на 31 грудня 2021 р. відстрочені податкові активи і зобов'язання відносяться до наступних статей:

(у тисячах гривень)	Залишок на 1 січня 2020 р. актив (зобов'язання)	Визнано у прибутку або збитку дохід (витрати)	Залишок на 31 грудня 2021 р. актив (зобов'язання)
Основні засоби та нематеріальні активи	-	-	-
Запаси	-	-	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість	3 790	1 753	5 543
Кредити та позики	-	-	-
Поточні забезпечення	818	-	818
Чисті відстрочені податкові активи	4 608	1 753	6 361

1. Прибуток до сплати податків, процентів, зносу та амортизації (EBITDA)

Група подає інформацію про операційний показник EBITDA. Цей показник використовується управлінським персоналом Групи при оцінці фінансових результатів діяльності Групи, і тому управлінський персонал вважає, що його подання є доречним. Операційний EBITDA розраховується шляхом коригування чистого результату за рік з метою виключення впливу оподаткування, фінансових витрат та доходів, зносу та амортизації, збитків від знецінення пов'язаних із основними засобами та нематеріальними активами.

Операційний EBITDA не є встановленим показником для оцінки фінансових результатів відповідно до МСФЗ. Отже, порядок розрахунку операційного EBITDA, що застосовується Групою, може не відповідати порядку розрахунку аналогічного показника, що застосовується іншими суб'єктами господарювання.

2. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

<i>(у тисячах гривень)</i> Вартість	Земля та будівлі	Машини та облад- нання	Транс- портні засоби	Офісне облад- нання та меблі	Незавер- шене будів- ництво	Усього
Баланс на 1 січня 2020 р.	247 281	409 605	4 192	4 295	20 142	685 515
Надходження	21 500	97 756	3340	549	2319	125 464
Вибуття	34 437	97 286	2093	116	21 304	155 236
Залишок на 31 грудня 2021 р.	234 344	410 075	5 439	4728	1 157	655 743
Залишок на 31 грудня 2020 р.	(22 399)	(100 144)	(1 064)	(1 540)	-	(125 147)
Амортизація за рік	13 019	89 267	1325	940		104 551
Вибуття	1085	2 689	2093	116		5 983
Залишок на 31 грудня 2021 р.	34 333	186 722	296	2364		223 715
Балансова вартість						
На 31 грудня 2021 р.	200 011	223 353	5143	2364	1157	432 028

3. Запаси

Запаси на 31 грудня представлені таким чином:

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Природний газ	7 757	-
Інше	61 320	26 138
	69 077	26 138

4. Торгова дебіторська заборгованість

Торгова дебіторська заборгованість на 31 грудня представлена таким чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Торгова дебіторська заборгованість	489 097	305 668
Резерв під знецінення торгової дебіторської заборгованості	(17 308)	(18 888)
	<u>471 789</u>	<u>286 780</u>

5. Інші оборотні та необоротні активи

Інші поточні та необоротні активи станом на 31 грудня представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Інші необоротні активи		
Передоплата за капітальні інвестиції	-	2 525
Довгострокові депозити в банках	-	4 000
	<u>-</u>	<u>6 525</u>

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Інші оборотні активи		
Технічний ПДВ по авансам отриманим	9 533	10 169
Податковий кредит, не підтверджений ПН (за касовим методом)	2 114	3 468
Короткострокові депозити в банках	-	-
	<u>11 647</u>	<u>13 637</u>

Інформація про кредитні ризики Групи, пов'язані з банківськими депозитами, розкрита у Примітці 11.

6. Інша короткострокова дебіторська заборгованість

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Фінансова допомога видана	45 290	47 860
Дебіторська заборгованість від продажу дочірньої компанії	-	-
Інша дебіторська заборгованість	-	2 103
Резерв під знецінення іншої короткострокової дебіторської заборгованості	-	(2 165)
	<u>45 290</u>	<u>47 798</u>

7. Грошові кошти та їх еквіваленти

(у тисячах гривень)	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2020 р.
Залишки на поточних банківських рахунках	14 276	20 688
	14 276	20 688

Інформація про кредитний і валютний ризики Групи, пов'язані з грошовими коштами та їх еквівалентами, розкрита у Примітці 11.

8. Власний капітал

(а) Учасники товариства з обмеженою відповідальністю мають право приймати участь в голосуванні, розподілі прибутку та права на погашення капіталу пропорційно розміру їх внеску до статутного капіталу, включаючи право одностороннього зняття своєї частки активів Компанії.

Згідно зі доповненням «Фінансові інструменти з правом дострокового погашення та зобов'язання, що виникають при ліквідації» до Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» і Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 1 «Подання фінансової звітності», частки учасників у товариствах з обмеженою відповідальністю повинні класифікуватися не як зобов'язання, а як власний капітал, якщо, поряд з відповідністю іншим критеріям, загальна сума очікуваних грошових потоків, що відносяться до певного інструмента протягом строку його дії, ґрунтується переважно на прибутку або збитку, зміні визнаних чистих активів або зміні справедливої вартості визнаних та невизнаних чистих активів протягом строку дії цього інструмента, і якщо не існує інших випущених інструментів, грошові потоки за якими ґрунтуються переважно на зазначених вище статтях, або які обмежують чи фіксують залишкову прибутковість для власників інструментів з правом дострокового погашення.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років статутний капітал ТОВ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП» становить 5 000 тисяч гривень. Єдиним учасником товариства є пан Бондаренко Олексій.

(б) Резервний капітал

Відповідно до вимог законодавства, резервний капітал формується в розмірі до 25% статутного капіталу Товариства за рахунок щорічних відрахувань не менше 5% чистого прибутку для накопичення коштів на цілі часткового фінансування найбільш ризикових операцій Товариства, для покриття збитків, які можуть виникнути у випадку настання будь-яких форс-мажорних обставин, сплати штрафів, пені та інших непередбачених зобов'язань. Використання резервного капіталу з іншою метою вимагає затвердження Загальними зборами учасників. Відрахування чистого прибутку до резервного капіталу відбувається щороку на підставі рішень Загальних зборів учасників. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2018 р., нерозподілений прибуток в сумі 1 421 тисяча гривень був перерахований до резервного капіталу.

(в) Дивіденди

Відповідно до законодавства України, суб'єкти господарювання можуть розподіляти весь статутний прибуток у вигляді дивідендів або перераховувати їх у резерви, як зазначено у їхніх статутах. Подальше використання сум, переданих у резерви, може бути законодавчо обмежене; суми, перераховані в резерви, як правило, повинні використовуватися для цілей, визначених під час їх створення. Розподіл прибутку Компанією, як правило, декларується лише з поточного або нерозподіленого прибутку, як показано в українській статутній фінансовій звітності, а не з сум, раніше перерахованих у резерви.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 р. Товариство не оголошувало та не виплачувало дивідендів, оголошення та виплата дивіденди відбувалась у 2020 році у розмірі 12 846 тис. гривень

Управління капіталом

Група не має формальної політики управління капіталом, однак управлінський персонал намагається зберегти достатню основну базу для задоволення операційних та стратегічних потреб Групи та підтримки довіри учасників ринку. Це досягається завдяки ефективному управлінню грошовими коштами, постійному моніторингу доходів Групи та EBITDA / прибутку, а також довгострокових інвестиційних планів, які в основному фінансуються операційними грошовими потоками Групи. З цією метою Група прагне до стійкого зростання прибутків.

9. Кредити та позики

У цій примітці представлена інформація про строки та умови кредитів та позик Групи згідно з договорами, які оцінюються за амортизованою вартістю. Більш детальна інформація про процентний і валютний ризик та ризик ліквідності Групи викладена у Примітці 11.

(а) Умови та строки погашення заборгованості

На 31 грудня 2020 р. умови та строки погашення отриманих кредитів та позик представлені таким чином:

			Рік	Балансова
(у тисячах гривень)	Валюта	Відсоткова ставка	погашення	вартість
<i>Довгострокові</i>				
Довгострокові банківські кредити	Євро	5,04%+UIRD 12m	2024	209 555
	Євро	6,76%+UIRD 12m	2024	52 766
				<u>262 321</u>
<i>Поточні</i>				
Поточна частина довгострокових банківських кредитів	Євро	5,04%+UIRD 12m	2021	34 068
	Євро	6,76%+UIRD 12m	2021	21 737
Короткострокові банківські кредити	Гривня	13,5%- 15%	2021	62 512
Відсотки до сплати				2 500
				<u>120 817</u>
				<u>383 138</u>

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Відкриті кредитні лінії по ТОВ "ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП" на 01 січня 2022 рік

Банк	Угода	Тип зобов'язання	Номер	Дата	Термін дії	Ліміт	Валюта	Заборгованість	Ставка	Примітки	Реквізити сторін
ПА ТАБ УК РГА ЗБА НК Код бан ку 320 478	Генеральний кредитний договір	Генеральний кредитний договір	271/2018/КОД-КБ-ГКД	21.12.2018	31.01.2024	171 870 000,00	980			Ліміт Овердрафт - 20 000 000,00 грн. Гарантії в рамках ГКД - 95 000 000,00 грн.	Реквізити сторін: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО АКЦІОНЕРНИЙ
	Субліміт	Кредитні лінії				56 870 000,00	980	56 870 000,00		Ліміт в рамках Генерального	
	ЛД	Кредитні лінії	271/2018/КОД-КБ-ГКД-ТКЛ_42	30.04.2021	23.03.2022	7 870 000,00	980	5 870 000,00	12,64%	56870000,00	
	ЛД	Кредитні лінії	271/2018/КОД-КБ-ГКД-ТКЛ_49	25.08.2021	21.02.2022	3 000 000,00	980	3 000 000,00	12,64%	56870000,00	
	ЛД	Кредитні лінії	271/2018/КОД-КБ-ГКД-ТКЛ_50	02.09.2021	21.02.2022	8 000 000,00	980	8 000 000,00	12,64%	56870000,00	
	ЛД	Кредитні лінії	271/2018/КОД-КБ-ГКД-ТКЛ_51	03.09.2021	25.02.2022	10 000 000,00	980	10 000 000,00	12,40%	56870000,00	
	ЛД	Кредитні лінії	271/2018/КОД-КБ-ГКД-ТКЛ_53	30.11.2021	28.01.2022	4 000 000,00	980	4 000 000,00	11,20%	56870000,00	
	ЛД	Кредитні лінії	271/2018/КОД-КБ-ГКД-ТКЛ_54	07.12.2021	04.02.2022	6 500 000,00	980	6 500 000,00	11,20%	56870000,00	

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

ДД	Кредитні лінії	271/2018/КОД-КБ-ГКД-ТКЛ_56	13.12.2021	10.02.2022	6 000 000,00	980	6 000 000,00	12,64%	56870000,00
ДД	Кредитні лінії	271/2018/КОД-КБ-ГКД-ТКЛ_55	13.12.2021	10.02.2022	6 500 000,00	980	6 500 000,00	12,64%	56870000,00
ДД	Кредитні лінії	271/2018/КОД-КБ-ГКД-ТКЛ_57	23.12.2021	18.02.2022	7 000 000,00	980	7 000 000,00	12,64%	56870000,00
Генеральний кредитний договір		492/2019/КОД-КБ-ГКД	26.12.2019	31.01.2024	70 000 000,00	980			в рамках ГКД субліміт на ТКЛ - 37 000 000 грн., ліміт на гарантії - 33 000 000 грн.
Субліміт	Кредитні лінії				37 000 000,00	980	37 000 000,00		
ДД	Кредитні лінії	492/2019/КОД-КБ-ГКД-ТКЛ3_6	10.03.2021	31.01.2022	3 000 000,00	980	3 000 000,00	12,60%	37000000
ДД	Кредитні лінії	492/2019/КОД-КБ-ГКД-ТКЛ3_7	30.06.2021	23.03.2022	16 000 000,00	980	10 000 000,00	12,64%	37000000
ДД	Кредитні лінії	492/2019/КОД-КБ-ГКД-ТКЛ3_11	30.09.2021	25.03.2022	6 000 000,00	980	6 000 000,00	12,64%	37000000
ДД	Кредитні лінії	492/2019/КОД-КБ-ГКД-ТКЛ3_12	12.10.2021	05.04.2022	4 500 000,00	980	4 500 000,00	12,64%	37000000
ДД	Кредитні лінії	492/2019/КОД-КБ-ГКД-ТКЛ3_13	12.10.2021	05.04.2022	4 500 000,00	980	4 500 000,00	12,64%	37000000
ДД	Кредитні лінії	492/2019/КОД-КБ-ГКД-ТКЛ3_14	22.11.2021	31.01.2022	5 000 000,00	980	5 000 000,00	11,20%	37000000

Результати сторін:

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО АКЦІОНЕРНИЙ БАНК УКРАЇНАБАНК

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

	ЛЦ	Кредитні лінії	492/2019/КОД-КБ-ГКД-ТКЛЗ_15	21.12.2021	18.03.2022	4 000 000,00	980	4 000 000,00	12,64%	37000000	
	Сублімі	Гарантії				33 000 000,00	980	37 000 000,00			

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

10. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Протягом 2020 року Група підписала контракти про продовження кредиторської заборгованості до кінця 2021 року у розмірі 199 520 тисяч гривень за основні засоби однієї із сонячних станцій Групи та запровадження процентної ставки 6% річних (2019: продовження кредиторської заборгованості до кінця 2020 року у розмірі 158 810 тисяч гривень; 6%). Відсотки, нараховані в розмірі 11 395 тисяч гривень, були визнані у складі фінансових витрат (2019: 9 173 тисяч гривень, були визнані у складі фінансових витрат).

Протягом 2020 року Група підписала договори про продовження кредиторської заборгованості до кінця 2021 року в сумі 211 365 тисяч гривень за основні засоби, що поставляються її іноземними постачальниками без запровадження процентної ставки (2019: 244 411 тисяч гривень за природний газ та основні засоби). Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років ця кредиторська заборгованість була визнана за номінальною вартістю.

Також протягом 2020 року Група підписала договір про продовження кредиторської заборгованості за природний газ до 2025 року, балансова вартість якої на 31 грудня 2020 р. становила 146 187 тисяч гривень (2019: 150 275 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2020 р. ця кредиторська заборгованість була визнана за амортизованою вартістю та класифікована як довгострокова.

Станом на 31 грудня 2020 р. Група отримала банківські гарантії на суму 110 996 тисяч гривень, передані в заставу постачальникам Групи (31 грудня 2019 р.: 443 тисяч гривень) для забезпечення виплат контрагентам у разі невиконання Групою умов договору.

11. Управління фінансовими ризиками

(а) Огляд

У зв'язку з використанням фінансових інструментів у Групи виникають такі ризики:

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація про рівень зазначених ризиків Групи, про цілі, політики та процеси оцінки і управління ризиками. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї консолідованої фінансової звітності.

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за створення структури управління ризиками і здійснення нагляду за нею.

Політики управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Група, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Групи.

(б) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Групи в результаті невиконання клієнтом або контрагентом за фінансовим інструментом своїх зобов'язань за договором. Кредитний ризик виникає переважно у зв'язку з дебіторською заборгованістю клієнтів та інших фінансовими інструментами.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

- **Вплив кредитного ризику**

Максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю кожного фінансового активу у консолідованому звіті про фінансовий стан.

- **Торгова та інша дебіторська заборгованість**

Рівень кредитного ризику залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта.

Відповідно до кредитної політики, кожний новий клієнт підлягає індивідуальному аналізу на предмет його платоспроможності до того, як йому будуть запропоновані стандартні умови оплати та доставки продукції. Для кожного клієнта встановлюються ліміти закупок, які являють собою максимальну відкриту суму, стосовно якої не вимагається додаткове затвердження з боку управлінського персоналу.

Кожен клієнт аналізується індивідуально на предмет кредитоспроможності. Такий аналіз включає зовнішні рейтинги, якщо вони доступні, фінансову звітність, інформацію кредитних агентств, галузеву інформацію та, в деяких випадках, банківські довідки. В результаті такого аналізу, для деяких дебіторів Група страхує кредитні ризики по торговій дебіторській заборгованості. На 31 грудня 2021 р. на балансі групи не було застрахованої торгової дебіторської заборгованості.

Згідно з договірними умовами, розрахунки з контрагентами здійснюються у період до 3 місяців.

Кожний клієнт аналізується окремо або на колективній основі на предмет очікуваних кредитних збитків на дату звітності. Група використовує матрицю резервів для оцінки очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги від клієнтів, яка складається з дуже великої кількості невеликих залишків.

Група не вимагає застави для більшої частини дебіторської заборгованості та по інших фінансових інструментах.

Кредити – безвідсоткова поворотна фінансова допомога нефінансовим установам

- (в) **Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності полягає у тому, що Група не буде мати можливості виконати свої фінансові зобов'язання в належні строки. Підхід Групи до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і в надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків чи ризику нанесення шкоди репутації Групи.

- (г) **Ринковий ризик**

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів Групи. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику в межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності.

- **Валютний ризик**

У Групи виникає валютний ризик у зв'язку з кредитами та позиками та торговою та іншою кредиторською заборгованістю, деномінованими в іноземних валютах. Валютами, в яких, головним чином, деноміновані ці операції, є долари США та євро.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

На звітні дати 10-процентне ослаблення курсу гривні по відношенню до наступних валют мало б негативний вплив на чистий результат та капітал на зазначені нижче суми. При цьому припускається, що всі інші змінні величини, зокрема, процентні ставки, залишаються постійними.

10-процентне зміцнення курсу гривні по відношенню до наведених у таблиці валют на звітні дати справило б рівний, але протилежний за значенням вплив на наведені вище суми, за умови, що всі інші змінні величини залишаються постійними.

• **Процентний ризик**

Зміни процентних ставок впливають, головним чином, на кредити і позики шляхом зміни їх справедливої вартості (заборгованість за фіксованою ставкою) або майбутніх грошових потоків (заборгованість за змінною ставкою). При отриманні нових кредитів та позик управлінський персонал користується своїми судженнями, щоб прийняти рішення щодо того яка процентна ставка – фіксована чи змінна – буде більш вигідною для Групи протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості.

Інформація про строки погашення та ефективні процентні ставки по фінансових зобов'язаннях із фіксованими та змінними ставками представлена в Примітках 20 та 21. Перегляд ставок по фінансових інструментах з фіксованими ставками здійснюється на щорічній основі. Перегляд ставок по фінансових інструментах з плаваючими ставками здійснюється постійно.

Група не враховує жодні фінансові інструменти з фіксованою ставкою за справедливою вартістю через прибуток або збиток або інший сукупний дохід. Отже, зміна процентних ставок на звітну дату не вплине на прибуток, збиток або власний капітал.

Аналіз чутливості грошових потоків до зміни процентної ставки

Нижче представлена чутливість Компанії до підвищення процентної ставки на 1%. Аналіз застосовувався до довгострокових та короткострокових банківських кредитів, по яким нараховуються відсотки, ґрунтуючись на припущенні, що сума несплачених зобов'язань на дату балансу не була погашена протягом усього року.

<i>у тисячах гривень</i>	Вплив на прибуток до оподаткування	
	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Підвищення на 1%	(5 016)	(3 806)

Зниження процентних ставок на 1% на 31 грудня 2021 та 2020 років мало б рівний, але протилежний ефект до наведених вище сум.

(1) Справедлива вартість

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначена із застосуванням існуючої ринкової інформації та належних методологій оцінки вартості. Однак для оцінки справедливої вартості необхідно суттєвим чином проаналізувати ринкові дані. Отже, оцінена справедлива вартість не обов'язково вказує суми, які могли б бути отримані на ринку у даний час. Використання різних припущень стосовно ринку та/або методологій оцінки може мати суттєвий вплив на оцінену справедливую вартість.

Оцінена справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань визначається за допомогою методології дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методологій оцінки на кінець року і не відображає справедливую вартість цих інструментів на дату підготовки або розповсюдження цієї консолідованої фінансової звітності. Ці розрахунки не

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

відображають ніяких премій або дисконтів, що можуть виникнути внаслідок пропозиції на продаж одночасно всієї суми певного фінансового інструмента. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на існуючих фінансових інструментах без оцінки вартості очікуваної майбутньої діяльності та вартості активів та зобов'язань, що не вважаються фінансовими інструментами.

При визначенні ставки дисконтування, Група використовує процентні ставки по інструментах, що характеризуються подібним кредитним ризиком і строком до погашення, що залишився.

Балансова вартість всіх фінансових активів та фінансових зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості на 31 грудня 2021 та 2020 років.

Умовні зобов'язання

(а) Непередбачені податкові зобов'язання

Група здійснює більшість операцій в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків і законодавство, що часто змінюється, яке може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною та державною податковими адміністраціями та між Міністерством фінансів та іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які відповідно до законодавства уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений.

Ці факти створюють набагато серйозніші податкові ризики в Україні, ніж ризики, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування.

Управлінський персонал вважає, виходячи з його тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть мати інше тлумачення зазначених вищеположень, і, якщо вони зможуть довести обґрунтованість своїх тлумачень, виконання їх рішень може значним чином вплинути на цю консолідовану фінансову звітність.

У цій консолідованій фінансовій звітності не був створений резерв по потенційних штрафах, пов'язаних з оподаткуванням.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

(б) Судові процеси

У ході звичайної діяльності Група бере участь у різних судових процесах та розгляді скарг. Управлінський персонал вважає, що, ймовірно, Група не понесе суттєвих виплат або втрати активів в результаті таких судових процесів, і тому на звітні дати не було створено відповідний резерв у фінансовій звітності Групи.

12. Операції із зв'язаними сторонами

(а) Винагорода основному управлінському персоналу

Винагорода основному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату і премії у грошовій формі на суму 6 784,7 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. (2020: 5 906 тисячі гривень).

У 2021 році основний управлінський персонал складався з 5-ти осіб (2020: 5-х осіб).

Основний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження та є відповідальними, прямо або опосередковано, за планування, керівництво і контроль за діяльністю Групи.

13. Події після звітної дати

Вранці 24 лютого Росія розпочала широкомасштабне вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону і з території Білорусі, оголосивши проведення "спеціальної військової операції" в Україні. Внаслідок чого Президентом України було видано Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Військова агресія РФ проти України надала особливого значення питанням безперервності діяльності. Війна спричиняє негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і окремої людини та суб'єктів господарювання. Військові дії призводять до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Слід зазначити, що пов'язані з війною події відбуваються в період значної економічної невизначеності та нестабільності у світі, тому наслідки, скоріше за все, будуть взаємодіяти з наслідками поточних ринкових умов і посилювати їх. Спостерігається значне зростання цін на сировину, енергетичні ресурси, зростання споживчого попиту в міру послаблення пандемії COVID-19, проблеми в ланцюгах поставок, що виникли через наслідки пандемії, які не лише зберігаються, але і посилюються через нестачу робочої сили, запроваджені економічні санкції та торговельні суперечки, зміни ринків збуту. Ці умови можуть значно погіршитися через ширші наслідки війни в Україні, посилення інфляційного тиску та послаблення глобального відновлення після пандемії.

В поточних реаліях на здатність підприємства продовжувати безперервну діяльність впливають багато чинників – галузеві особливості, географія діяльності, фінансовий стан покупців та постачальників, фінансова ліквідність та платоспроможність суб'єкта, поточна та очікувана прибутковість, потенційні джерела відновлюваного фінансування тощо. Саме з цією метою держава почала активно запроваджувати комплексні зміни до законодавства та державних програм, спрямованих на підтримку української економіки.

Зрозумілим є, що в таких умовах єдиним можливим способом підтримки бізнесу є тотальна дерегуляція, лібералізація та посилення державної підтримки. Одним з таких кроків є постанова

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

№314 від 18.03.2022 року Кабінет Міністрів України запровадив декларативний принцип набуття права на провадження господарської діяльності без необхідності отримання документів дозвільного характеру, ліцензій тощо. Крім того, внесені до Трудового кодексу зміни націлені на лібералізацію трудових відносин під час дії воєнного стану. Серед основного: можливість збільшення робочого часу з 40 до 60 годин на тиждень та зменшення обов'язкового вихідного дня до одного, можливість призупинення дії трудового договору. Також варто відзначити, що урядом України були здійснені Податкові новації, а саме Закон про зміни до Податкового кодексу передбачає введення нового тимчасового механізму оподаткування суб'єктів господарювання, що добровільно можуть перейти на неї. А саме, було впроваджено можливість компаніям з обсягом доходу до 10 мільярдів гривень мають можливість стати платниками єдиного податку 3-ї групи, дана система передбачає: ставку податку 2% від доходу (замість 18% податку на прибуток); ПДВ (20%) з операцій на території України не застосовується.

Також варто відзначити впровадження Кабінетом міністрів України скасування перевірок та відсутність санкцій за несвоєчасне подання звітності. В даному руслі варто також пам'ятати про настання форс-мажорних обставин, що дає змогу бізнесу відтермінувати виконання договірних зобов'язань. В свою чергу, Торгово-промислова палата України визнала агресію Російської Федерації проти України фактом форс мажору, і на підставі Листа Торгово-промислової палати України №2024/02.0-7.1 від 28 лютого 2022 року підтверджено, що зазначені обставини з 24 лютого 2022 року і до їх офіційного закінчення, є надзвичайними, невідворотними та об'єктивними обставинами для суб'єктів господарської діяльності по договорам та зобов'язанням, виконання яких настало згідно з умовами договору і виконання яких стало неможливим у встановлений термін внаслідок настання таких форс-мажорних обставин (обставин непереборної сили).

На підставі вищевикладеного, та ряду інших заходів Міністерство економіки України на поточну дату прогнозує зростання індексу споживчих цін у 2022 році до 31-32% на кінець року, у 2023 році – 30%. Про це в контексті переговорів щодо встановлення розміру мінімальної заробітної плати на 2023 рік відповідно до повідомлень Федерацій профспілок. Російська агресія завдала величезного удару економіці України. За підсумками I кварталу поточного року ВВП України впав на 15,1%. "В цілому, за оцінками та припущеннями міністерства: падіння ВВП у 2022 році може сягнути 30-35%; очікується зростання індексу споживчих цін у 2022 році до 31-32% на кінець року, у 2023 році – 30%", - йдеться у повідомленні Мінекономіки. В Мінекономіки зазначили, що цей прогноз може змінюватися залежно від ситуації та прийнятих рішень. У випадку якщо конфлікт буде затяжним, то перспективи можуть різко погіршитися. У початковій оцінці МВФ йдеться, що загибель людей, збитки критично важливій інфраструктурі, збої в торгівлі і відтік біженців призведуть до падіння валового внутрішнього продукту як мінімум на 25% у 2022 році. Цей прогноз ґрунтується на якнайшвидшому припиненні бойових дій. Прогнозують, що втрати української економіки через війну та негативні наслідки війни будуть колосальними. Багато логістичних ланцюжків повністю розірвані, багато підприємств знищено фізично, деякі – не можуть працювати в режимі війни. Вище наведені прогнози є статистичним розрахунком, фактично можна буде поррахувати лише після війни.

Спираючись на прогнози та спостерігаючи постійно перемінні фактори впливу, при оцінці управлінського персоналу здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, було розглянуто вплив війни на безперервність діяльності та проведено аналіз

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

чутливості кількох можливих сценаріїв, для того щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності компанії продовжувати діяльність на безперервній основі. Оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності, управлінським персоналом було взято до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на наступні 18 місяців після кінця звітної періоду, враховуючи можливі результати подій та зміни умов, а також реально можливі заходи у відповідь на такі події й умови. Варто відзначити, що при проведенні аналізу та наданню оцінки управлінського персоналу враховувала різні сценарії, включаючи обґрунтовано ймовірний сценарій погіршення ситуації. Після оновлення прогнозів управлінським персоналом було оцінено, подальше виконання фінансових ковенантів, передбачених в кредитних договорах компанії.

До переліку проаналізованих центрів фінансової відповідальності, що до здатність компанії продовжувати діяльність на безперервній основі, управлінським персоналом Товариства було розглянуто:

- достатність грошових коштів, що надходять від основної діяльності Товариства
- з боку управлінського персоналу, були впроваджені необхідні додаткові дії, завдяки яким компанія може генерувати достатні грошові потоки для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки (а саме: забезпечувати фонд заробітної плати в сумі 2 402,7 тис. грн, податкове навантаження на фонд заробітної плати в сумі 528,59 тис. грн; резерв грошових коштів на покриття грошових зобов'язань з оренди в сумі 1 030,68 тис. грн, а також фінансування поточного запасу матеріальних оборотних активів для виконання основних напрямків господарської діяльності: оплата за природний газ та електричну енергію для споживачів в сумі 50-60 млн. грн, інші операційні витрати на загальну суму 828,84 тис. грн. Загальна цифра необхідних грошових коштів для покриття поточних щомісячних платежів господарської діяльності, що забезпечить її безперервність, становить тис. грн. В тому числі за рахунок продажу товарної продукції на умовах передоплати та подекадної оплати від споживачів. (закупка товару для продажу їх попиту та заявки споживачів 50-60 млн. грн. в місяць)

- у Товариства відсутня необхідність домовлятися з кредиторами про реструктуризацію та/або збільшення обсягів позик

- Товариство реструктурувало операції з метою зменшення операційних витрат, оптимізуючи господарські процеси за основною діяльністю, в тому числі зменшуючи витрати на оренду, транспортно-експедиційні послуги, послуги з утримання та обслуговування оргтехніки та орендованих приміщень, рекламні та інформаційно послуги;

Варто зазначити що:

У Товариства наявні дебітори, що знаходяться у червоних зонах бойових дій та мають ознаки тимчасово призупиненої діяльності у зв'язку з частковою окупацією територій: Херсонська, Миколаївська, Харківська, Запорізька, Одеська, Дніпропетровська області, (загальна сума їх дебіторської заборгованості станом на 31.07.22 складає 22 713 тис. грн) та звільнених зонах від активних бойових дій: Чернігівська, Київська, Сумська, Житомирська області (загальна сума їх дебіторської заборгованості складає 4 560 тис. грн). Дебіторська заборгованість контрагентів, що знаходяться у червоних зонах бойових дій та звільнених зонах від активних бойових дій є поточною та постійно погашається;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

- Кредитори, по яких не можливо погашення зобов'язань у зв'язку з військовим станом та бойовими діями відсутні;
- У Товариства відсутні контрагенти з іншими контрактними відносинами та сумами зобов'язань, що вище за рівень суттєвості за обліковою політикою.

У Товариства відсутні достовірні підтвердження пов'язані з військовим станом та бойовими діями про втрачені та/або пошкодженні активи, зобов'язання, кредити та інші господарські відносини (залежність сировинної бази, залежність від замовлення робіт, послуг з компаніями, що розташовані в червоній зоні або зонах звільнених від бойових дій).

Оскільки вторгнення в Україну відбулося наприкінці лютого 2022 р, це подія, яка не вимагає коригування після звітного періоду. Згідно МСБО 10 щодо кожної категорії суттєвих подій, які не вимагають коригування після звітного періоду, суб'єктові господарювання

На підставі проведеного аналізу з декількома сценаріями розвитку подій, варто зазначити, що ймовірно війна в Україні матиме значні наслідки для глобальної економіки та ринків для всіх галузей економіки не лише України, а і ряду економік у Світі. Товариством було визначено події, які можуть виникнути внаслідок військової агресії, а саме:

Подія чи умова	Потенційний вплив на оцінку управлінським персоналом безперервності діяльності
Вплив на персонал компанії та витрати, пов'язані з виплатами персоналу	Не спостерігається та за жодним розглянутим фінансовим сценарієм не передбачається. Навпаки витрати на оплату праці зменшились у зв'язку з впровадженням на підприємстві видаленого робочого процесу, що не передбачає перебування в робочому циклі повного робочого дня.
Призупинення чи перерви в діяльності через порушення ланцюга поставок, припинення операцій, втрату виробничих потужностей чи комерційних об'єктів, обмеження пересування та порушення логістики	Безумовно негативний вплив спостерігається. Проте за роки роботи на ринку газу та електроенергії більш ніж 6 років, компанія напрацювала достатній портфель постачальників та зарекомендувала себе на ринку як надійного партнера, що дозволяє і надалі виконувати всі взяті на себе зобов'язання без жодних перерв в діяльності та в повному обсязі.
Пошкодження або знищення майна	На дату подання розкритої інформації відсутні достовірні підтвердження щодо пошкодженого, або знищеного майна
Арешт чи експропріація активів на потреби держави після 31 грудня 2021 року	На дату подання розкритої інформації Арешт чи експропріація активів на потреби держави після 31 грудня 2021 року не було.
Обмеження доступу до грошових коштів та еквівалентів або обмеження грошових операцій	Відсутні
Знецінення фінансових чи нефінансових активів (з урахуванням подій та інформації після дати звітності)	Відсутні

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Невиконання умов договорів через форс-мажорні обставини, несприятливі зміни умов договорів, порушення умов кредитних договорів, неможливість своєчасно погашати дебіторську заборгованість та затримки погашення дебіторської заборгованості)	Відсутні
Значне зменшення обсягів продажів, прибутків, грошових потоків від операційної діяльності	Товариство очікує зменшення обсягів продажу природного газу у зв'язку зі зменшенням портфелю споживачів, що викликано воєнними діями та окупацією промислових територій на сході та півдні України, а також економічною кризою та зростанням вартості природного газу. Попри це компанія вживає нових заходів по залученню нових споживачів та переорієнтовується на малий, середній бізнес та західні регіони. Дана стратегія показує позитивні фінансові результати та прибуток від операційної діяльності, а також зменшую ризик виникнення простроченої дебіторської заборгованості.
Нестабільність та значні зміни цін на інструменти капіталу, боргові цінні папери, цін на сировину, обмінних курсів іноземної валюти та/або процентних ставок після 31 грудня 2021 року, що суттєво вплине на оцінку активів та зобов'язань, доходів та витрат протягом наступних 12 місяців	Зростання процентних ставок, що відбулося в червні 2022 року, може вплинути на оцінку активів та зобов'язань, доходів та витрат на наступну звітну дату балансу
Оголошення про плани припинення діяльності або вибуття основних активів	Такі заходи не проводились та не плануються.
Значне зменшення вартості активів, що використовуються для генерування грошових потоків	За жодним фінансовим сценарієм не передбачається.
Значне погіршення вартості оборотних активів - запаси	Не передбачається
Коливання обмінних курсів іноземної валюти	По при намагання НБУ підтримати надійного та стабільного функціонування банківської і фінансової систем, з початком повномасштабної війни. Було зафіксовано обмінний курс гривні до долара, також було запроваджено низку адміністративних обмежень на валютні операції та рух капіталу. Але на дату подання звіту курс відпущений і його коливання не є прогнозованим. Та коливання курсу валют суттєво не впливає на ресурси Товариства, так як вартість ресурсів оцінюється за ринковою вартістю з урахуванням коливання курсу валют

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Оцінки, на які впливає підвищена невизначеність	До оцінка впливу зовнішнього середовища на підприємство варто віднести наступні зовнішні чинники, за якими ретельно слідкує підприємство: Економічні фактори. Загальний стан економіки, тенденції її розвитку раз у раз змінюють економічне середовище господарювання. Для забезпечення сприятливих умов своєї діяльності підприємства мусять здійснювати постійний моніторинг економічної ситуації і оцінювати її зміни з точки зору вірогідних для себе наслідків. Політичні фактори. Ця група факторів змушує постійно знаходитись у полі зору керівників підприємств перш за все у нестабільному соціально-економічному і політичному середовищі, яке має місце у період трансформації економічних відносин. Нестабільна політична ситуація спричиняє відтік капіталу від галузей, що потребують значних довгострокових інвестицій, і водночас спрямовує підприємницьку діяльність у бік короткого обігового циклу, який властивий торговельному бізнесу. Споживачі. Підприємство як товаровиробник ретельно і постійно вивчає своїх клієнтів (споживачів продукції, послуг) для того, щоб відстежувати кон'юнктуру ринку та оперативно реагувати на її зміни
Кредитний ризик контрагента	Відсутні
Платоспроможність суб'єкта господарювання	Задовільна

Управлінським персоналом Товариства було переглянуто прогнози продажів, валового прибутку та змін оборотного капіталу – з метою відповідності поточній оцінці умов та розроблені нові стратегії, які адаптовані до сучасних реалій в Україні та світу.

Таким чином, управлінським персоналом було розглянуто вплив війни та ідентифіковано суттєві невизначеності, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Таким чином, управлінський персонал оцінив свої плани протистояння подіям або умовам, які можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Зокрема, управлінським персоналом було здійснено переоцінку наявності фінансування. Товариством було оцінено та визначено, що плани є досяжними та реалістичними. На момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться у невизначеному стані і Товариство дотримується принципу безперервності, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Товариства. Керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Проте, управлінським персоналом, вплив війни на діяльність Товариства регулярно переглядається. Управлінський персонал Компанії повністю дотримується застосовних стандартів бухгалтерського обліку стосовно розгляду подій після звітного періоду та оцінки безперервності діяльності.

14. Основа оцінки

Ця консолідована фінансова звітність була підготовлена на основі історичної вартості.

15. Основні принципи облікової політики

Викладені далі принципи облікової політики застосовувалися послідовно до всіх періодів, поданих у цій консолідованій фінансовій звітності, а також застосовувалися послідовно суб'єктами господарювання Групи, за винятком змін, описаних у Примітці 5.

(а) Основа для консолідації

Дочірні підприємства

Дочірніми є підприємства, в яких інвестор контролює об'єкт інвестиції, якщо він має можливість чи право отримувати доходи від своєї участі в інвестиції, має можливість впливати на доходність інвестиції завдяки своїй владі над об'єктом інвестиції та коли існує зв'язок між правами та доходністю інвестиції. Фінансова звітність дочірніх підприємств включається до консолідованої фінансової звітності з дати фактичного початку здійснення контролю до дати фактичного припинення здійснення контролю. За необхідності, принципи облікової політики дочірніх підприємств були змінені з метою приведення їх у відповідність до принципів облікової політики, прийнятих Групою.

Операції, вилучені при консолідації

Залишки за розрахунками й операції між суб'єктами господарювання Групи та будь-які нереалізовані доходи та витрати за операціями між суб'єктами господарювання Групи вилучаються під час складання консолідованої фінансової звітності.

Неконтрольовані частки

Неконтрольована частка оцінюється як пропорційна частина ідентифікованих чистих активів новоутворених підприємств на дату їх утворення.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Компанія мала інвестиції в дочірні компанії, зареєстровані як товариства з обмеженою відповідальністю. Це передбачає юридично забезпечене право кожного учасника на вилучення своєї частки з капіталу товариства з обмеженою відповідальністю. У такому разі Група зобов'язана виплатити суму частки, що вилучається, протягом дванадцяти місяців з моменту отримання відповідної вимоги.

Згідно зі доповненням «Фінансові інструменти з правом дострокового погашення та зобов'язання, що виникають при ліквідації» до Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» і Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 1 «Подання фінансової звітності», частки учасників у товариствах з обмеженою відповідальністю повинні класифікуватися не як зобов'язання, а як власний капітал, якщо, поряд з відповідністю іншим критеріям, загальна сума очікуваних грошових потоків, що відносяться до певного інструмента протягом строку його дії, ґрунтується переважно на прибутку або збитку, зміні визнаних чистих активів або зміні справедливої вартості визнаних

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

невизнаних чистих активів протягом строку дії цього інструмента, і якщо не існує інших випущених інструментів, грошові потоки за якими ґрунтуються переважно на зазначених вище статтях, або які обмежують чи фіксують залишкову прибутковість для власників інструментів з правом дострокового погашення.

Управлінський персонал Групи дійшов висновку, що зазначені вище критерії не виконані щодо неконтрольованих часток у дочірні товариства з обмеженою відповідальністю. На цій підставі станом на 31 грудня 2021 та 2020 років неконтрольовані частки учасників відображаються як довгострокові зобов'язання у консолідованій фінансовій звітності.

(б) Дохід

Група обліковує дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) згідно з МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами».

Група визначає договір з клієнтом як угоду між двома або кількома сторонами, що створює обов'язкові для виконання права та обов'язки, де клієнт є стороною, яка уклала договір з суб'єктом господарювання для отримання товарів або послуг, які є результатом звичайної діяльності суб'єкта господарювання в обмін на компенсацію. Забезпечення прав та обов'язків за договором правовою санкцією є питанням закону. Договори Групи укладені у письмовій формі. Група не має комплексних домовленостей з продажу, контракти з клієнтами зазвичай мають одне зобов'язання щодо виконання, а самі контракти не мають жодної компенсації у змінній або негрошовій формі.

Група встановила, що у контрактах з клієнтами на продаж товарів існує одне зобов'язання щодо виконання. Робіт, пов'язаних із транспортуванням та обробкою проданих товарів, немає, при цьому контракт передбачає попередню або наступну оплату проданих товарів без будь-яких засобів стимулювання збуту.

• Реалізація природного газу

Дохід від продажу природного газу визнається у прибутку або збитку в певний момент часу, коли контроль за товаром передається замовнику.

Виконання зобов'язань за цими контрактами відбувається, коли товари доставлені до конкретної визначеної контрактами віртуальної точки входу газу у систему транспортування газу.

Ознаки того, чи був переданий контроль, оцінюються управлінським персоналом для кожного контракту, та включають клієнта, який:

- має поточне зобов'язання щодо оплати;
- здійснює фізичне володіння продукцією;
- має право власності на продукцію;
- приймає ризики та вигоди від володіння; та
- прийняв актив.

Зазвичай, передача контролю відбувається під час фізичної передачі товару на газомірювальних станціях, у пунктах комерційного обліку газу та у місцях розташування газомірювального обладнання на трубопровідній частині магістрального газопроводу.

Дохід вимірюється на підставі винагороди, зазначеної в контракті з клієнтом.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

- **Продаж електроенергії**

Дохід від продажу електроенергії визнається у прибутку або збитку з часом, враховуючи спосіб постачання та споживання електроенергії.

Контроль, включаючи ризик втрати та право власності, пов'язані з електроенергією, передається замовнику, коли електроенергія відправляється замовнику у визначений пункт в межах електромережі.

Дохід визнається з часом на підставі актів, підписаних із замовниками, оскільки електроенергія представляє собою обіцянку передати споживачеві низку різних товарів, які по суті однакові та мають однакову модель передачі споживачу.

Група дійшла висновку, що вона є принципалом в усіх своїх доходах, оскільки вона є основним боржником, має право визначення ціни, а також несе ризики у зв'язку з запасами та за кредитами.

- **Компоненти фінансування**

Група не має договорів, за якими період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві та їх оплатою покупцем становить більше одного року. Таким чином, з практичних міркувань, Група не здійснює коригування обіцяної суми винагороди з урахуванням впливів компоненту суттєвого фінансування, якщо на дату початку дії контракту Група вважає, що період часу від моменту, коли Група передасть обіцяний товар чи надасть послугу клієнту, до моменту, коли клієнт здійснить сплату за товар чи послугу, буде один рік або менше.

(в) **Фінансові доходи та фінансові витрати**

До складу фінансових доходів входять процентний дохід по інвестованих коштах, дохід від визнання фінансових інструментів по справедливій вартості і прибуток від курсових різниць по кредитах та позиках. Процентний дохід визнається по мірі нарахування в прибутку або збитку з використанням методу ефективного відсотка.

Фінансові витрати включають витрати на виплату процентів, витрати від визнання фінансових інструментів по справедливій вартості, збитки від зменшення корисності, визнані по відношенню до фінансових активів (за винятком торгової дебіторської заборгованості), витрати по отриманим гарантіям, збиток від курсових різниць та інші фінансові витрати. Витрати на позики, які не відносяться безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, визнаються в прибутку або збитку з використанням методу ефективного відсотка.

Прибутки та збитки від курсових різниць по кредитах та позиках, депозитах та грошових коштів та їх еквівалентів відображаються у звітності на нетто-основі як фінансові доходи або як фінансові витрати, залежно від динаміки курсів обміну, що призводить до отримання чистого прибутку або понесення чистого збитку.

Прибутки та збитки від курсових різниць, що відносяться до залишків кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги та дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, відображаються як інші операційні доходи або інші операційні витрати, залежно від динаміки курсів обміну, що призводить до отримання чистого прибутку або понесення чистого збитку.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

(г) Іноземна валюта

Операції в іноземних валютах перераховуються у відповідну функціональну валюту суб'єктів господарювання Групи за курсами обміну, що діють на дати здійснення операцій. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими Національним банком України на цю дату. Прибуток або збиток від курсових різниць по монетарних статтях – це різниця між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, скоригованою на ефективну процентну ставку і платежі протягом періоду, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсом обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за справедливою вартістю, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, що діяли на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за первісною вартістю, перераховуються за курсами обміну, що діяли на дату операції.

Курсові різниці, що виникають в результаті перерахунку, визнаються у прибутку або збитку.

На звітні дати курс гривні до основних валют представлений таким чином:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Долар США	27,1800	28,2746
Євро	30,5550	34,7396

(д) Зобов'язання з виплат працівникам

Група здійснює відрахування на користь працівників до Державних фіскальних органів України, які несуть відповідальність за адміністрування таких відрахувань.

Ці суми включають плани із встановленими внесками та визнаються як витрати за користь працівників у складі прибутку або збитку, коли вони підлягають сплаті. Група не має жодних додаткових платіжних зобов'язань після сплати внесків. Авансові внески визнаються як активи в тій мірі, в якій є можливість повернення грошових коштів або зменшення майбутніх платежів. Група не має інших зобов'язань стосовно пенсій або пенсійного забезпечення працівників.

Крім того, будь-яке зобов'язання визнається в сумі, яка, як очікується, буде виплачена в рамках планів виплати грошових премій, якщо Група має поточне юридичне чи конструктивне зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуги, наданої раніше працівником, і таке зобов'язання може бути оцінене достовірно.

(е) Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного та відстроченого податків. Податок на прибуток визнається в прибутку або збитку, за винятком випадків, коли він відноситься до об'єднання бізнесу або до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі чи в іншому сукупному доході. У такому разі він визнається в іншому сукупному доході або у власному капіталі. Поточний податок складається з очікуваного податку до сплати або до відшкодування, розрахованого на основі оподатковуваного прибутку або збитку за рік з використанням ставок

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

оподаткування, що діють або практично введені в дію на звітну дату, і будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

Відстрочений податок визнається за тимчасовими різницями між балансовими сумами активів і зобов'язань, які використовуються для цілей фінансової звітності, і сумами, які використовуються для цілей оподаткування. Відстрочений податок не визнається за такими тимчасовими різницями:

- за тимчасовими різницями, що виникають при первісному визнанні активів чи зобов'язань в результаті здійснення операції, що не є об'єднанням бізнесу і не впливає ані на бухгалтерський, ані на оподатковуваний прибуток або збиток;
- за тимчасовими різницями, що відносяться до інвестицій в дочірні підприємства і спільно контрольовані суб'єкти господарювання, якщо існує ймовірність того, що ці тимчасові різниці не будуть сторновані в найближчому майбутньому;
- за оподатковуваними тимчасовими різницями, що виникають при первісному визнанні гудвілу.

Відстрочений податок оцінюється виходячи з податкових ставок, які, як очікується, будуть застосовуватися до тимчасових різниць в момент їх сторнування відповідно до законодавства, що діє або практично введене в дію на звітну дату.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються, коли існує законне право на взаємозарахування поточних активів та зобов'язань, якщо вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим самим податковим органом з одного й того самого оподаткованого суб'єкта господарювання, або з різних суб'єктів господарювання, але ці суб'єкти господарювання мають намір провести розрахунки за поточними податковими зобов'язаннями та активами на нетто-основі, або їх податкові активи будуть реалізовані одночасно з погашенням їх податкових зобов'язань.

Відстрочений податковий актив визнається по невикористаних податкових збитках, податкових кредитах та тимчасових різницях, що відносяться на витрати для цілей оподаткування, якщо існує ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого вони можуть бути реалізовані. Відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату та зменшуються, коли реалізація відповідної податкової вигоди більше не є ймовірною.

(є) Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за фактичною вартістю чи за чистою вартістю реалізації. Чистою вартістю реалізації є розрахункова вартість продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на завершення та збут.

Собівартість запасів визначається за методом середньозваженої вартості і включає витрати на придбання запасів, витрати на виробництво або переробку, а також інші витрати на їх доставку до теперішнього місцезнаходження і приведення їх у стан, придатний для використання.

(ж) Основні засоби

• *Визнання та оцінка*

Основні засоби оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Вартість придбання включає витрати, що безпосередньо відносяться до придбання активу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Вартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів, заробітну плату основних робітників та будь-які інші витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу у робочий стан для його використання за призначенням, а також витрати на демонтаж та вивезення відповідних об'єктів, витрати на проведення робіт з відновлення території, на якій вони знаходилися, та капіталізовані витрати на позики. Вартість придбаного програмного забезпечення, що є невід'ємною частиною функціональних характеристик відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості такого обладнання.

Якщо частини одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці (суттєві компоненти) основних засобів.

Будь-які прибутки або збитки від вибуття одиниці основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від її вибуття з її балансовою вартістю та визнаються за чистою вартістю за рядками «Інші операційні доходи» або «Інші операційні витрати» у складі прибутку або збитку.

- **Подальші витрати**

Подальші витрати капіталізуються лише в тому випадку, якщо існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з витратами, надходитимуть до Групи.

Витрати на поточне обслуговування основних засобів визнаються у складі прибутку або збитку за період, в якому вони були понесені.

Знос одиниць основних засобів нараховується з моменту, коли вони встановлені та готові до використання, або, якщо йдеться про активи, створені власними силами суб'єкта господарювання, з моменту, коли створення активу завершено і він готовий до використання. Знос нараховується на основі вартості активу, зменшеної на його ліквідаційну вартість.

Знос визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки така практика найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Знос на незавершене будівництво (незавершені капітальні інвестиції) не нараховується.

Строки корисного використання основних засобів (за основними групами) є такими:

Сонячні електростанції, будівлі та споруди	10-15 років
Сонячні модулі, інвертори та інше обладнання	1-5 років
Транспортні засоби	5 років
Офісне обладнання та меблі	1-2 роки

Методи нарахування зносу, строки корисного використання і ліквідаційна вартість переглядаються на кожну звітну дату і, якщо це необхідно, коригуються.

- **Оренда**

Група первісно застосовувала МСФЗ 16 з 1 січня 2019 року.

Група застосовувала нову політику до контрактів, укладених 1 січня 2019 року або пізніше.

На момент початку дії договору Група проводить оцінку такого договору на предмет наявності ознак оренди. Ознаки оренди існують, якщо договір передає право контролю за використанням ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на винагороду. Для оцінки того, чи передає договір право контролю за використанням ідентифікованого активу, Група

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

оцінює, чи:

- договір містить положення про використання ідентифікованого активу, що може бути вказано у договорі у прямий або непряний спосіб, і актив повинен бути чітко вираженим з фізичної точки зору або представляти практично повні основні характеристики активу, який є чітко вираженим з фізичної точки зору. Якщо постачальник має суттєве право на заміну, актив не є ідентифікованим;
- Група має право отримати практично всі економічні вигоди від використання активу протягом терміну використання; та
- Група має право на визначення того, яким чином використовувати актив. Група має право прийняття рішень, які є найбільш значущими для зміни того, як і для якої мети використовується актив. У рідкісних випадках, коли рішення про те, як і для якої мети використовується актив, визначено наперед, Група має право на визначення того, яким чином використовувати актив, якщо:
 - Група має право експлуатувати актив; або
- Група спроектувала актив таким чином, який визначає наперед, як і для якої мети буде

При першій оцінці або після переоцінки договору, що містить компонент оренди, Група відносить винагороду у контракті на кожний компонент оренди на основі їх відносних індивідуальних цін.

Група визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди на дату початку оренди. Первісне визнання активу у формі права користування відбувається за собівартістю, яка включає початкову величину зобов'язання з оренди, скориговану на будь-які платежі, здійснені на дату початку оренди або раніше, плюс будь-які понесені початкові прямі витрати, та оцінена величина витрат на демонтаж та перевезення активу або на відновлення активу чи ділянки, на якій цей актив був розміщений, за вирахуванням будь-яких отриманих заохочень.

Актив у формі права користування в подальшому амортизується за прямолінійним методом з дати початку оренди до кінця строку оренди, якщо тільки оренда не передає Групі право власності на базовий актив до кінця строку оренди або вартість активу у формі права користування відображає, що Група буде здійснювати придбання. У такому випадку актив у формі права користування буде амортизований протягом строку корисного використання базового активу, який визначається на тій же основі, що і майно та обладнання. Крім того, вартість активу у формі права користування періодично зменшується на суму збитків від зменшення корисності, якщо такі мають місце, та коригується з урахуванням певних переоцінок зобов'язання з оренди.

Первісна оцінка зобов'язання з оренди здійснюється за теперішньою вартістю, дисконтованою за процентною ставкою, закладеною до договору оренди, або, якщо ця ставка не може бути визначена, за відсотковою ставкою додаткових запозичень Групи на позиковий капітал. Як правило, Група використовує її відсоткову ставку додаткових запозичень на позиковий капітал як ставку дисконту.

Група визначає її відсоткову ставку запозичень шляхом отримання процентних ставок із різних зовнішніх джерел фінансування та додавання певних коригувань, щоб відобразити умови оренди та тип орендованого активу.

Орендні платежі, що включаються до оцінки зобов'язання з оренди, включають:

- фіксовані платежі, включаючи ті, що є такими по суті;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

- змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, первісна оцінка яких здійснюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суми, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантією ліквідаційної вартості;
- ціну виконання опціону на покупку, якщо у Групі існує обґрунтована впевненість, що вона виконає цей опціон, орендні платежі у разі існування права на продовження оренди, якщо у Групі існує обґрунтована впевненість, що вона скористається опціоном на продовження, та штрафні санкції за дострокове припинення договору оренди, крім випадків, коли у Компанії існує обґрунтована впевненість, що договір оренди не буде припинено достроково.

Зобов'язання з оренди оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Зобов'язання переоцінюються тоді, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів у результаті зміни індексу або ставки, зміна прогнозованої оцінки Компанії щодо суми, що, як очікується, буде виплачена за гарантією ліквідаційної вартості, або якщо Група змінює свою оцінку щодо того, чи вона здійснюватиме опціон покупки, продовження оренди чи припинення договору оренди.

Коли зобов'язання з оренди переоцінюються таким чином, балансова вартість активу у формі права користування коригується відповідним чином, або відповідне коригування відображається у прибутку чи збитку, якщо балансова вартість активу у формі права користування була зменшена до нуля.

Група представляє активи у формі права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості у складі "основних засобів", а також зобов'язання з оренди у складі "поточної частини довгострокових зобов'язань" та "інших довгострокових зобов'язань" у звіті про фінансовий стан.

Відповідно до МСФЗ 16 змінні платежі, які не залежать від індексу або ставки, наприклад, які не відображають зміни ринкових ставок оренди, не повинні включатись до зобов'язань з оренди. Стосовно муніципальної оренди землі, де орендні платежі базуються на кадастровій вартості земельної ділянки і не змінюються до наступного перегляду цієї вартості або застосовуваних ставок (або обох) органами влади, Компанія визначила, що згідно з чинним механізмом перегляду, орендні платежі за землю не можуть розглядатися як змінні, що залежать від індексу чи ставки, отже, ці виплати не включаються до орендних зобов'язань.

(3) Нематеріальні активи

- **Програмне забезпечення**

Програмне забезпечення, що має обмежені строки корисного використання, оцінюється за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

- **Подальші витрати**

Подальші витрати капіталізуються тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, пов'язані з конкретним активом, до якого вони відносяться. Усі інші витрати, включаючи витрати на гудвіл, створений всередині Групи, визнаються у прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони понесені.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

- **Амортизація**

Амортизація нараховується на вартість активу або на іншу суму, що заміняє вартість, за вирахуванням залишкової вартості.

Амортизація визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання нематеріальних активів, крім гудвілу, починаючи з дати, коли активи є готовими до використання, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних активу.

Амортизаційні нарахування представлені в складі адміністративних витрат. Методи нарахування амортизації, строки корисного використання та залишкова вартість аналізуються в кінці кожного фінансового року та коригуються перспективно за необхідності.

Оцінені строки корисного використання нематеріальних активів становлять 1-3 роки.

(и) **Фінансові інструменти**

- **Визнання та первісна оцінка**

Первісне визнання торгової дебіторської заборгованості здійснюється на дату її виникнення. Первісне визнання всіх інших фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладення угоди, коли Група стає стороною договору про фінансовий інструмент на операцію, безпосередньо пов'язані з його придбанням або емісією. Первісна оцінка торгової дебіторської заборгованості без суттєвої фінансової складової відбувається за ціною операції.

- **Класифікація та подальша оцінка**

Фінансові активи

При первісному визнанні фінансовий актив класифікується як такий, що оцінюється: за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (FVOCI), або за справедливою вартістю через прибуток або збиток (FVTPL).

Фінансові активи не перекласифікуються після їх первісного визнання, якщо тільки Група не змінює свою бізнес-модель з управління фінансовими активами, внаслідок чого всі відповідні фінансові активи перекласифікуються в перший день першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом наступним умовам і не оцінюється за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL):

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Фінансові активи Групи включають торгову та іншу дебіторську заборгованість, депозити, а також грошові кошти та їх еквіваленти, та класифікуються за категорією амортизованої вартості. Ці активи згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у прибутку чи збитку.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки грошових коштів у касі, депозити до запитання і високоліквідні інвестиції з початковими строками виплат до трьох місяців з моменту придбання, для яких ризик зміни справедливої вартості є незначним.

Фінансові зобов'язання – класифікація, подальша оцінка, прибутки або збитки

Фінансові зобов'язання класифікуються як зобов'язання за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Фінансове зобов'язання класифікується як оцінене за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо воно класифікується як утримуване для торгових операцій, є похідним інструментом, або визначається як такий при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збиток оцінюються за справедливою вартістю, а чисті прибутки та збитки, включаючи будь-які процентні витрати, визнаються у прибутку або збитку. Інші фінансові зобов'язання згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у звіті про прибутки та збитки. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку. Група оцінює всі свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

Припинення визнання

Фінансові активи

Група припиняє визнання фінансового активу, коли закінчується строк дії прав на отримання передбачених договором грошових коштів від цього фінансового активу, або коли воно передає права на отримання передбачених договором грошових коштів у рамках операції, за якою передаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням фінансовим активом, або за якою Група не передає і не зберігає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням, але припиняє здійснювати контроль за фінансовим активом.

Група здійснює операції, в рамках яких вона передає активи, визнані у її звіті про фінансовий стан, але при цьому зберігає за собою всі або практично всі ризики і вигоди, притаманні переданим активам. У таких випадках Група не припиняє визнання переданих активів.

Фінансові зобов'язання

Група припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Група також припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови були змінені, а грошові потоки від модифікованого зобов'язання суттєво відрізняються від попередніх; в цьому випадку нове фінансове зобов'язання з урахуванням модифікованих умов визнається за справедливою вартістю.

У разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою компенсацією (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання) визнається у прибутку або збитку.

Взаємозалік

Фінансові активи і зобов'язання згортаються, і чиста сума відображається у звіті про фінансовий стан тоді й тільки тоді, коли Група має юридичне право на зарахування сум і має намір або провести розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання. Група наразі має юридичне право на зарахування, якщо це право не залежить від майбутньої події та може бути виконане як під час звичайної діяльності, так і у випадку невиконання зобов'язань, неплатоспроможності або банкрутства Групи та всіх контрагентів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

(і) Статутний капітал

Відповідно до українського законодавства кожен з учасників товариства з обмеженою відповідальністю має законне право вимагати вилучення своїх часток з Компанії. У такому випадку Компанія зобов'язана виплатити учаснику вартість майна пропорційно долі учасника у статутному капіталі протягом дванадцяти місяців з моменту отримання відповідної вимоги.

Управлінський персонал дійшов висновку, що частки учасників у статутному капіталі Компанії відповідають всім критеріям визнання власного капіталу згідно з МСФЗ, що описані у Примітці 10(а). Тому вони подані як власний капітал на 31 грудня 2021 та 2020 років.

(ii) Зменшення корисності

• *Непохідні фінансові активи*

Група визнає резерви під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) за:

- фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю;
- договірними активами.

Група оцінює резерви на покриття збитків за сумою, що дорівнює сумі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії інструмента, за винятком балансів, для яких кредитний ризик (тобто ризик виникнення дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструменту) не зріс суттєво з моменту початкового визнання, в такому випадку резерв визнається у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців.

Резерви на покриття збитків за торговою дебіторською заборгованістю та контрактними активами завжди оцінюються сумою, що дорівнює сумі безстрокових ОКЗ.

При визначенні того, чи дійсно кредитний ризик фінансового активу значно збільшився з моменту первісного визнання та при оцінюванні ОКЗ, Група бере до уваги обґрунтовану та підтверджену інформацію, яка є актуальною та була отримана без невиправданих затрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію, а також результати аналізу, що ґрунтується на попередньому досвіді Групи та інформованій оцінці кредитної якості, включаючи прогнозну інформацію.

Група вважає, що значне підвищення кредитного ризику має місце, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 30 днів.

Фінансовий актив відноситься Групою до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, якщо:

- мало ймовірно, що кредитні зобов'язання позичальника перед Групою будуть погашені в повному обсязі без застосування Групою таких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності); або
- якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 90 днів.

ОКЗ за весь строк дії інструмента - це очікувані кредитні збитки, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Очікувані кредитні збитки за 12 місяців – частина очікуваних кредитних збитків, що виникають внаслідок подій дефолту, можливих протягом 12 місяців після звітної дати (або більш короткого періоду, якщо очікуваний строк дії фінансового інструменту становить менше 12 місяців).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Максимальним періодом при оцінці ОКЗ є максимальний період за договором, протягом якого Група наражається на кредитний ризик.

Оцінка ОКЗ

Очікувані кредитні збитки являють собою розрахункову оцінку, зважену з урахуванням ймовірності кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Компанії відповідно до договору, і грошовими потоками, які Компанія очікує отримати).

Очікувані кредитні збитки дисконтуються за ефективною ставкою відсотка фінансового активу.

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожну звітну дату Група оцінює, чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю. Вважається, що фінансовий актив є "кредитно-знеціненим", коли має місце одна чи більше подій, що мають негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу. До доказів кредитного знецінення фінансового активу відносяться, зокрема, такі відкриті дані

- фінансові труднощі позичальника чи емітента;
- порушення договору, наприклад, дефолт або прострочення, яке триває більше, ніж 90 днів;
- реструктуризація Групою кредиту чи авансового платежу на умовах, які Група не розглядала б за інших обставин;
- ймовірність можливого банкрутства або іншої фінансової реорганізації позичальника;

Подання резерву під очікувані кредитні збитки у звіті про фінансовий стан

Суми резервів під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховуються з валової балансової вартості активів.

Збитки від зменшення корисності за дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги, іншою дебіторською заборгованістю та грошовими коштами та їх еквівалентами подаються у складі статті «Інших операційних витрат» і не відображаються окремо у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід з міркувань суттєвості.

Списання

Валова балансова вартість фінансового активу списується, коли Група не має обґрунтованих очікувань щодо відновлення вартості фінансового активу в цілому або його частини. Група виконує індивідуальну оцінку за строками та сумами списання виходячи з обґрунтованих очікувань щодо відшкодування сум заборгованості. Група не очікує значного відшкодування списаних сум. Проте на фінансові активи, що списуються, все ж може бути звернене стягнення для виконання процедур Групи щодо відшкодування сум заборгованості.

Нефінансові активи

Балансова вартість нефінансових активів Групи, за винятком запасів та відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну звітну дату з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка сум очікуваного відшкодування активів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Сумою очікуваного відшкодування активу чи одиниці, що генерує грошові кошти, є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на збут. При оцінці вартості у використанні очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, притаманні відповідному активу. Для цілей тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються у найменшу групу активів, що генерує приток грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів чи груп активів чи ОГГК.

Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує суму очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку. Збитки від зменшення корисності, визнані стосовно ОГГК, спочатку розподіляються для зменшення балансової вартості будь-якого гудвілу, віднесеного на одиницю, а потім для зменшення балансової вартості інших активів у одиниці (групі одиниць) на пропорційній основі.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

16. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Станом на 31.12.2021 були опубліковані, але не набули чинності наступні МСФЗ та Інтерпретації та поправки до МСФЗ та МСБО:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
МСБО 16 «Основні засоби»	Поточною редакцією п.17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, добутих у результаті випробування свердловини. З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.	01 січня 2022 року	Дозволено
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	Поточною редакцією п. 68 IAS 37 не уточнюється, які саме витрати слід брати до уваги при оцінці витрат на виконання контракту з метою ідентифікації його обтяжливості. Внаслідок цього існує розбіжність у методиках врахування витрат, що призводить до відмінностей у фінансовій звітності компаній, які мають у своїх портфелях обтяжливі договори. З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також: (а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і (б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати.	1 січня 2022 року	Дозволено

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. IFRS 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання бізнесу. IFRS 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням. У поточній редакції з метою застосування IFRS 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концептуальних основах, прийнятих Радою з МСФЗ у 2001 році. З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посылатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посылатися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року.	1 січня 2022 року	Дозволено
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»	Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (а) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.	1 січня 2022 року	Дозволено

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»	Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом В3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припиняти визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного. Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачене між позичальником і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.	1 січня 2022 року	Дозволено
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»	Поправка стосується стимулюючих платежів з оренди. До внесення поправок до ілюстративного прикладу 13 як частина факторів включалося відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна, при цьому в прикладі недостатньо чітко було представлений висновок про те, чи таке відшкодування відповідатиме визначенню стимулу до оренди. Найпростішим виходом з існуючої плутанини Рада МСБО прийняла рішення виключити з ілюстративного прикладу 13 відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна. Відтак, поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.	Відсутня, оскільки стосується лише прикладу	-
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство»	Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. В даний час відповідно до пункту 22 IAS 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13. З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано.	1 січня 2022 року	Дозволено

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і • «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.	01 січня 2023 року	Дозволено
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»	Поправки включають: Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.	01 січня 2023 року	Дозволено

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»	До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити що відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty). Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації. Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.	1 січня 2023 року	Дозволено
МСБО 12 «Податки на прибуток»	Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло. Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів: (а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних: (i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і (ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу; (б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.	1 січня 2023 року	Дозволено

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

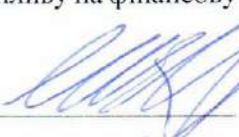
(в тисячах гривень)

МСФЗ 17 Страхові контракти	- Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 - Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан - Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях - Визнання і розподіл аквізичієних грошових потоків - Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки - Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) - Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів - Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року - Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 - Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику - Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору	1 січня 2023 року	Дозволено
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	Дозволено

На дату затвердження даної фінансової звітності Товариство достроково не застосовувало стандарти, тлумачення та зміни до стандартів, які були випущені, але не набрали чинності.

На даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які ще не набрали чинності, на свою діяльність. Очікується, що норми вищевказаних стандартів та інтерпретацій не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства або їх вплив буде несуттєвим.

Директор

 Шведкий Володимир Анатолійович

Фінансовий директор

 Ткаченко Тетяна Валеріївна