

**Товариство з обмеженою
відповідальністю «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ
МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»**

Фінансова звітність
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ УКРЕЙН»

ЗМІСТ

	Стор.
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1-4
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ:	
Баланс (звіт про фінансовий стан)	5
Звіт про прибутки або збитки та інші сукупні доходи	6
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	7
Звіт про зміни у власному капіталі	8
Примітки до фінансової звітності	9-36

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву ТОВ «ЕНЖІ ЕНЕРДЖІ МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»:

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «ЕНЖІ ЕНЕРДЖІ МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН» («Компанія»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року, та звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за виключенням впливу питань, описаних у розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності («Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Основа для думки із застереженням

Компанія подає аналіз витрат, визнаних у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, із використанням класифікації на основі функції витрат. Як зазначено у Примітці 7 до фінансової звітності, Компанія відобразила у фінансовій звітності коригування первісної вартості проданого природного газу в складі інших витрат, що є відхиленням від вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Облікові записи Компанії вказують, що якби керівництво класифікувало ці витрати згідно з їхньою функцією, то інші витрати за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, зменшились би на 93,288 тисяч гривень, із відповідним збільшенням собівартості реалізації. Окрім того, якби Компанія визнала зазначені витрати у складі собівартості реалізації, додаткові витрати із податку на додану вартість мали б бути визнані в складі собівартості реалізації в сумі 5,818 тисяч гривень із відповідним зменшенням від'ємного значення податку на додану вартість станом на 31 грудня 2021 року.

Компанія змінила свою функціональну валюту з української гривні на євро, починаючи з 1 січня 2020 року. Згідно з вимогами МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» ми вважаємо, що функціональною валютою Компанії в попередніх періодах також мало б бути євро. Оскільки Компанія не вела своїх облікових записів у євро як функціональній валюті до 1 січня 2020 року, нам не вдалося визначити вплив цього відхилення на фінансову звітність. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, була відповідним чином модифікована. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний рік також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівняльність даних поточного періоду та порівняльних даних.

Назва «Делойт» стосується однієї чи більшої кількості юридичних осіб, які входять до складу «Делойт Туш Томацу Лімітед» («ДТТЛ»), глобальної мережі фірм-учасників та їхніх пов'язаних осіб (разом – «Організація «Делойт»). Компанія ДТТЛ (також іменується як «Делойт Глобал») і кожна з її фірм-учасників та їхніх пов'язаних осіб є самостійними та незалежними юридичними особами, які не мають права зобов'язувати або накладати одна на іншу зобов'язання стосовно третіх сторін. Компанія ДТТЛ, кожна з фірм-учасників ДТТЛ та кожна з їхніх пов'язаних осіб відповідають тільки за власні дії та упушення, а не за дії та упушення одне одного. ДТТЛ не надає послуг клієнтам. Дізнатися більше ви можете за посиланням www.deloitte.com/about.

Первісна вартість запасів не включає витрати на транспортування газу, понесені при закачуванні газу у газотранспортну систему включно до червня 2020 року, що є порушенням вимог МСФЗ, оскільки ці витрати понесені для приведення запасів до їхнього теперішнього місця розташування та стану. Окрім того, керівництво не відобразило запаси за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації, а відобразило їх тільки за первісною вартістю у балансі (звіті про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, що також є відхиленням від вимог МСФЗ. У силу характеру облікових записів Компанії, нам не вдалося визначити вплив цього відхилення на собівартість реалізованої продукції за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, була відповідним чином модифікована. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний рік також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність даних поточного періоду та порівняльних даних.

Компанія ретроспективно визнала додаткові витрати з податку на прибуток в сумі 3,494 тисячі гривень на основі ТЦО документації, яка стала доступною після затвердження фінансової звітності станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, до випуску. Згідно з вимогами МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» ми вважаємо, що ці витрати з податку на прибуток повинні були бути визнані у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, як зміна в облікових оцінках. Облікові записи Компанії вказують, що якби керівництво визнало додаткові витрати з податку на прибуток у 2020 році, вигода із податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була б зменшена на 3,494 тисячі гривень. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, була відповідним чином модифікована. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний рік також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність даних поточного періоду та порівняльних даних.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту 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.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 3 до фінансової звітності, у якій розкривається інформація про те, що керівництво підготувало цю фінансову звітність на основі припущення, іншого від того, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому у зв'язку із припиненням комерційної діяльності в 2022 році. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Як описано вище у параграфі 1 розділі «Основа для думки із застереженням», Компанія відобразила у фінансовій звітності коригування первісної вартості проданого природного газу в складі інших витрат у сумі 93,288 тисяч гривень, що є відхиленням від МСБО 1. Ми дійшли висновку, що інша інформація викривлена з тієї самої причини стосовно собівартості реалізації та інших статей у звіті про управління, на які впливає дане відхилення. Окрім цього, як зазначено у параграфах 2-4 розділу «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність за поточний рік містить викривлення порівняльних даних через застосування української гривні замість євро в якості функціональної валюти, невключення витрат на транспортування в собівартість придбаного газу, невідображення запасів за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації та ретроспективне визнання додаткових витрат з податку на прибуток. Ми дійшли висновку, що інша інформація викривлена з тієї самої причини стосовно відповідних статей порівняльних даних звіту про управління, на які впливають дані викривлення.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї 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 фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.

- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст 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 подання.

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

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ».

Місцезнаходження та фактичне місце розташування аудиторської фірми: Україна, 01033, м. Київ, вул. Жилианська, 48,50а.

«Товариство з обмеженою відповідальністю «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісіз Компані» внесене до розділів «Суб'єкти аудиторської діяльності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ за №1973.»

ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК»

Сертифікований аудитор



Башкатов Віталій

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102249

ТОВ «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісіз Компані»
вул. Жилианська, 48, 50а, м. Київ, 01033, Україна

28 лютого 2023 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	Примітки	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Активи			
<i>Непоточні активи</i>			
Основні засоби		276	791
Відстрочені податкові активи		17	3,770
Інші непоточні фінансові активи	12	8,913	-
Загальна сума непоточних активів		9,206	4,561
<i>Поточні активи</i>			
Поточні запаси	9	6	62,419
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	10	44,915	212,772
Поточні податкові активи, поточні	11	14,596	19,755
Інші поточні фінансові активи		124	344
Інші поточні нефінансові активи		1,720	5,899
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	133,709	41,339
Загальна сума поточних активів		195,070	342,528
Загальна сума активів		204,276	347,089
Власний капітал та зобов'язання			
<i>Власний капітал</i>			
Статутний капітал	13	2,479	2,479
Інші резерви	13	(2,003)	(4,073)
Нерозподілений прибуток		56,056	(28,090)
Загальна сума власного капіталу		56,532	(29,684)
<i>Непоточні зобов'язання</i>			
Інші непоточні фінансові зобов'язання		-	379
Загальна сума непоточних зобов'язань		-	379
<i>Поточні зобов'язання</i>			
<i>Поточні забезпечення</i>			
Інші поточні забезпечення		245	371
Загальна сума поточних забезпечень		245	371
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	14	147,288	374,991
Поточні податкові зобов'язання, поточні		-	831
Інші поточні фінансові зобов'язання		211	201
Загальна сума поточних зобов'язань		147,744	376,394
Загальна сума зобов'язань		147,744	376,773
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		204,276	347,089

Цю фінансову звітність було затверджено до випуску від імені Компанії 28 лютого 2023 року.

Від імені керівництва:



Антіпова І. А.,
Директор

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»

**ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	Примітки	2021	2020
Дохід від звичайної діяльності	5	563,023	418,151
Собівартість реалізації	6	(407,947)	(381,382)
Валовий прибуток		155,076	36,769
Інші доходи	7	48,209	-
Адміністративні витрати		(8,066)	(5,028)
Витрати на збут	8	(3,901)	(17,775)
Інша витрата	7	(93,908)	(35,986)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		97,410	(22,020)
Фінансові доходи		7,830	1,018
Фінансові витрати		(1,352)	(1,226)
Прибуток (збиток) до оподаткування		103,888	(22,228)
Податкові доходи (витрати)	16	(19,742)	3,748
Прибуток (збиток)		84,146	(18,480)
Інший сукупний дохід			
Компоненти іншого сукупного доходу, які не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток, після оподаткування			
Інший сукупний дохід, після оподаткування, курсові різниці за перерахунком, за винятком перерахунку закордонних господарських одиниць		2,070	(4,073)
Загальна сума іншого сукупного доходу, який не буде перекласифіковано у прибуток або збиток, після оподаткування		2,070	(4,073)
Загальна сума сукупного доходу		86,216	(22,553)

Від імені керівництва:



Антіпова І. А.,
Директор

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності		
Надходження від продажу товарів та надання послуг	830,017	286,382
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності *	<u>13,787</u>	<u>1,115</u>
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності		
Виплати постачальникам за товари та послуги	(631,797)	(191,138)
Виплати працівникам та виплати від їх імені	(3,985)	(2,714)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю **	<u>(117,808)</u>	<u>(76,566)</u>
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	90,214	17,079
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Проценти отримані	<u>7,830</u>	<u>1,018</u>
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	7,830	1,018
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Виплати за орендними зобов'язаннями	(608)	(685)
Інші вибуття грошових коштів	<u>(1,314)</u>	<u>(1,186)</u>
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	(1,922)	(1,871)
Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	96,122	16,226
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	41,339	23,663
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	<u>(3,752)</u>	<u>1,450</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	<u>133,709</u>	<u>41,339</u>

* Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності включають надходження від повернення авансів та інші надходження.

** Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю включають виплати податків та відповідних нарахувань, витрати на виплату повернення авансів, передоплата на електронний рахунок платника податку на додану вартість (Примітки 11 та 12) та інші витрати.

Від імені керівництва:



Антіпова І. А.,
Директор

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	<u>Статутний капітал</u>	<u>Інші резерви</u>	<u>Нерозподілений прибуток</u>	<u>Власний капітал</u>
31 грудня 2019 року	2,479	-	(9,610)	(7,131)
Прибуток (збиток)	-	-	(18,480)	(18,480)
Інший сукупний дохід	-	(4,073)	-	(4,073)
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу	-	(4,073)	(18,480)	(22,553)
31 грудня 2020 року	2,479	(4,073)	(28,090)	(29,684)
Прибуток (збиток)	-	-	84,146	84,146
Інший сукупний дохід	-	2,070	-	2,070
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу	-	2,070	84,146	86,216
31 грудня 2021 року	2,479	(2,003)	56,056	56,532

Від імені керівництва:



Антіпова І. А.,
Директор

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

1. СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН» (надалі – «Компанія») було створене згідно із законодавством України у серпні 2016 року. Основна діяльність Компанії полягає у гуртовій торгівлі природним газом в Україні.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років у Компанії були два засновники та учасники: Акціонерне товариство спрощеного типу з єдиним акціонером «ГДФ Інтернешнл»/GDF International, яке володіє 99% частки участі, і Публічна компанія з обмеженою відповідальністю «Сопранор»/Sorpanor, яка володіє 1% частки участі. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років кінцевою контролюючою стороною Компанії є Engie S.A., яка в свою чергу є публічною компанією. Доля володіння найбільшого акціонера, французької держави, в Engie S.A. станом на 31 грудня 2021 та 2020 років становить 23.64%, із 33.20% теоретичних прав голосу. Engie S.A. входить до складу Групи компаній Engie Group (надалі – «Група»).

Зареєстрованою адресою Компанії є: вул. Велика Васильківська, 9/2, Київ, 01024, Україна.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

У 2021 році українська економіка продемонструвала зростання на приблизно 3.2% реального ВВП, що не компенсує падіння економіки у 2020 році на 4.4% реального ВВП, яке сталося у результаті спалаху коронавірусної хвороби COVID-19 та відповідних державних обмежувальних заходів, запроваджених для запобігання поширенню пандемії COVID-19. Рівень інфляції становив 10.0% (2020: 5.0%), що є найбільшим показником з 2017 року, разом із незначною девальвацією національної валюти (приблизно 1.2% щодо долару США та 4.9% щодо євро у порівнянні із середніми показниками за попередній рік).

У 2021 році Національний банк України («НБУ») переглядав розмір облікової ставки декілька разів. За 2021 рік НБУ ухвалив рішення щодо підвищення облікової ставки від 6.5% в березні до 8.5% у вересні 2021 року. У 2022 році НБУ двічі переглядав розмір облікової ставки, у січні 2022 року її було підвищено до 10%, а в червні – до 25%.

Протягом 2021 року Україна продовжувала обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією, беручи до уваги анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей. Ситуація загострилась в кінці 2021 року у зв'язку з концентрацією російської армії на кордоні з Україною та загрозою подальшої військової агресії Росії проти України.

21 лютого 2022 року Росія визнала окуповані території у Луганській та Донецькій областях незалежними республіками і, 24 лютого 2022 року, розпочала збройне вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни на всій території України. Поточний військовий напад призвів, і продовжує призводити, до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні. Усі порти в акваторії Чорного моря перестали працювати, і експортні операції, які здійснювались через морські порти, були повністю призупинені. Транспортування товарів в Україну та з України здійснюється за допомогою залізниць та вантажних автомобілів. Аеропорти, багато доріг та мостів закриті, були пошкоджені або зруйновані, що додатково шкодить процесам транспортування та логістики.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Ситуація залишається нестабільною та подальший розвиток подій є непевним. Економіка країни зазнала серйозних наслідків. Наприкінці квітня Україна зіткнулася зі значним дефіцитом палива через необхідність створення нових логістичних маршрутів постачання з Європи. Уряд запровадив низку надзвичайних заходів для стабілізації економіки.

4 жовтня 2022 року президент Російської Федерації підписав закони про анексію частин Луганської, Донецької, Запорізької та Херсонської областей, які перед цим ратифікував парламент країни.

У жовтні-грудні 2022 року спостерігалися масові відключення електроенергії для населення та підприємств через значні ушкодження електромереж унаслідок обстрілів з боку Російської Федерації. Це також спричинило проблеми з водо- та тепlopостачанням. Відновлення економічної активності сповільнилося. За підсумками трьох кварталів 2022 року падіння ВВП в Україні оцінюється на рівні 30%.

Починаючи з лютого 2022 року рівень інфляції в річному вимірі зростає і досяг 26.5% станом на листопад через порушення ланцюгів постачання та процесів виробництва, нерівномірного попиту, збільшення господарських витрат, фізичного знищення активів багатьох компаній, викликаних нападом Росії на Україну.

З моменту початку вторгнення НБУ запровадив низку тимчасових заходів, таких як обмеження міжнародних виплат в іноземній валюті, а також фіксація офіційного курсу обміну валют для основних валют (21 липня 2022 року НБУ скорегував офіційний курс гривні до долара США на 25% до 36,5686 грн/дол. США). У жовтні 2022 року НБУ заборонив P2P перекази з гривневих платіжних карток українських банків на картки іноземних банків. Спочатку війни НБУ зафіксував облікову ставку на рівні 10% у силу запровадження примусових адміністративних обмежень, проте пізніше, у червні, підвищив її до 25%. НБУ повернеться до режиму інфляційного таргетування з плаваючим курсоутворенням у міру нормалізації функціонування економіки та фінансової системи. Український уряд продовжує обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань, а банківська система продовжує працювати.

Український уряд отримав фінансування і донорські внески від міжнародних організацій, включно з окремими країнами, та благодійні внески для підтримки фінансової стабільності, здійснення соціальних виплат та на військові потреби. Станом на жовтень 2022 року з початку повномасштабного вторгнення обсяги отриманої міжнародної фінансової допомоги склали 22.6 мільярдів доларів США, обсяги заявленої, але ще не наданої допомоги склали 8.6 мільярдів доларів США.

Упродовж 2022 року уряд запровадив нульові квоти на експорт золота і срібла (крім банківських металів), гречки, кухонної солі, мазуту та паливної деревини. Операції експорту м'яса курей, великої рогатої худоби (тварин) та м'яса великої рогатої худоби, яєць, мінеральних добрив, жита, вівса, проса та цукру підлягали ліцензуванню. Експорт газу заборонений.

15 березня 2022 року Верховна рада України внесла певні зміни до податкового законодавства і прийняла Закон України № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану» (Примітка 17 «Умовні та контрактні зобов'язання»).

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

У березні 2022 року системний оператор української електричної мережі разом з європейськими операторами завершили об'єднання української та європейської енергосистем.

23 червня 2022 року на саміті у Брюсселі Європейська Рада ухвалила рішення про надання Україні статусу кандидата в Європейський Союз. Україна стане учасником програм та ініціатив ЄС, відкритих для кандидатів.

22 липня 2022 року у Стамбулі представники України підписали з Туреччиною та ООН угоду про яка розблокування портів та відновлення експорту зерна, яке було заблоковане в чорноморських портах через війну. Дзеркальну угоду з Туреччиною та ООН також підписала Росія. Станом на початок жовтня з морських портів Одеської області було відвантажено 5 мільйонів тонн сільськогосподарської продукції.

27 вересня 2022 року Кабінет міністрів схвалив постанови, які дозволять Україні приєднатися до Конвенцій про процедуру спільного транзиту і спрощення формальностей у торгівлі товарами (так званий «митний безвіз») з 1 жовтня 2022 року. Постанови відкривають доступ необмеженому колу українського бізнесу до авторизацій та спрощень процедур спільного транзиту, які мають економічні оператори у 35-ти країнах-членах Конвенції.

Війна між Україною та Росією триває, що призводить до значного руйнування майна та активів в Україні та істотного переміщення населення в Україні. Наслідки війни змінюються кожного дня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться військове втручання Росії в Україну, та від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

3. ОСНОВА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Заява про відповідність

Цю фінансову звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року було підготовлено згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності («МСФЗ») щодо підготовки та подання фінансової звітності підприємств як того вимагає законодавство.

Основа підготовки фінансової звітності

Фінансову звітність було підготовлено на основі принципу історичної вартості, як пояснюється в обліковій політиці далі. Історична вартість зазвичай базується на справедливій вартості компенсації, наданої в обмін за активи.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається на такій основі, за виключенням операцій оренди, які входять у сферу застосування МСФЗ 16 «Оренда», та оцінок, які мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю, такі як чиста вартість реалізації згідно з МСБО 2 «Запаси» або вартість під час використання згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Керівництво підготувало цю фінансову звітність на основі припущення, іншого від того, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому у зв'язку із тим, що Компанія припинила ведення комерційної діяльності в 2022 році.

Наприкінці 2021 року було продано всі залишки газу, що Компанія мала у підземних сховищах газу. Одночасно, Групою було прийнято рішення відмовитись від присутності у країнах, де частка газового ринку є незначною, щоб сконцентруватись на ринку відновлюваної електроенергії та ринках, де Група має значну частку споживачів газу. У зв'язку з цим, починаючи з 1 січня 2022 року, Компанія не здійснювала закупівлю природного газу та фактично не здійснювала комерційної діяльності.

Застосування іншого припущення, ніж продовження діяльності на безперервній основі у найближчому майбутньому, не мало суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії, оскільки:

- номінальна вартість активів станом на 31 грудня 2021 року дорівнює їх очікуваній вартості реалізації;
- зобов'язання станом на 31 грудня 2021 року не є заниженими через існування будь-яких договірних зобов'язань, які можуть стати обтяжливими через рішення припинити діяльність;
- станом на 31 грудня 2021 року Компанія не мала суттєвих довгострокових активів та зобов'язань.

Зміни у представленні фінансової звітності

Протягом року відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Компанією вперше було подано фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі за попередні звітні періоди. Компанія змінила формат подання, презентацію та, відповідно, класифікацію статей балансу (звіту про фінансовий стан), звіту про прибуток чи збиток, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів. Керівництво Компанії вважає, що ці зміни забезпечують надійну та доречну інформацію. Відповідно до вимог МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки», зміни були здійснені ретроспективно, порівняльні дані за 2020 рік були скориговані належним чином.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Далі наведено вплив від зміни у презентації та форматі поданні фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року:

Зміни у презентації та форматі подання Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року:

<u>Попередня презентація</u>	<u>Нова презентація</u>	<u>31 грудня 2020 року, попередня презентація</u>	<u>Вплив змін класифікації</u>	<u>31 грудня 2020 року, нова презентація</u>
Запаси	Поточні запаси Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	62,419	-	62,419
Торгова дебіторська заборгованість	дебіторська заборгованість	212,772	-	212,772
Дебіторська заборгованість за розрахунками із бюджетом	Поточні податкові активи, поточні	19,755	-	19,755
Інша поточна дебіторська заборгованість	Інші поточні фінансові активи	344	-	344
Грошові кошти та їхні еквіваленти	Грошові кошти та їх еквіваленти	41,339	-	41,339
Інші оборотні активи		3,718	-	
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	Інші поточні нефінансові активи	2,181	-	5,899
Додатковий капітал	Інші резерви	(4,073)	-	(4,073)
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Нерозподілений прибуток	(28,090)	-	(28,090)
Інші довгострокові зобов'язання	Інші непоточні фінансові зобов'язання	379	-	379
Поточна частина довгострокових зобов'язань	Інші поточні фінансові зобов'язання	201	-	201
Торгова кредиторська заборгованість	Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	374,991	-	374,991
Розрахунки з бюджетом	Поточні податкові зобов'язання, поточні	831	-	831
Поточні забезпечення	Інші поточні забезпечення	371	-	371

Зміни у презентації та форматі подання Звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року:

<u>Попередня презентація</u>	<u>Нова презентація</u>	<u>2020, попередня презентація</u>	<u>Вплив змін класифікації</u>	<u>2020, нова презентація</u>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	Дохід від звичайної діяльності	418,151	-	418,151
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	Собівартість реалізації	(381,382)	-	(381,382)
Витрати на реалізацію та збут	Витрати на збут	(17,775)	-	(17,775)
Інші операційні витрати	Інша витрата	(35,986)	-	(35,986)
Інші фінансові доходи	Фінансові доходи	1,018	-	1,018
Витрати з податку на прибуток	Податкові доходи (витрати)	3,748	-	3,748
Накопичені курсові різниці (цю статтю не буде в майбутньому переведено до складу прибутків або збитків)	Інший сукупний дохід, після оподаткування, курсові різниці за перерахунком, за винятком перерахунку закордонних господарських одиниць	(4,073)	-	(4,073)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Зміни у презентації та форматі подання Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року:

<u>Попередня презентація</u>	<u>Нова презентація</u>	<u>2020, попередня презентація</u>	<u>Вплив змін класифікації</u>	<u>2020, нова презентація</u>
Реалізації товарів (робіт, послуг)	Надходження від продажу товарів та надання послуг	236,816	-	286,382
Надходження авансів від покупців	Інші надходження грошових коштів	49,566	-	
Надходження від повернення авансів	від операційної діяльності	769	-	1,115
Інші надходження		346	-	
Виплати постачальникам	Виплати постачальникам за товари та послуги	(164,788)	-	(191,138)
Виплата авансів		(2,369)	-	
Виплати працівникам	Виплати працівникам та виплати від їх імені		-	(2,714)
Виплати внеску у фонд соціального страхування		(345)	-	
Виплати податків та відповідних нарахувань		(74,007)	-	
Витрати на виплату повернення авансів	Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю		-	(76,566)
Інші виплати		(351)	-	
Отримання нарахованих відсотків	Проценти отримані	(2,208)	-	
	Виплати за орендними зобов'язаннями	1,018	-	1,018
Інші виплати	Інші надходження (вибуття) грошових коштів		-	(685)
		(1,871)	-	(1,186)
Вплив у результаті змін курсів обміну валют на грошові кошти та їхні еквіваленти	Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	1,450	-	1,450

Зміни у презентації та форматі подання Звіту про зміни у власному капіталі станом на 31 грудня 2020 року:

<u>Попередня презентація</u>	<u>Нова презентація</u>	<u>31 грудня 2020 року, попередня презентація</u>	<u>Вплив змін класифікації</u>	<u>31 грудня 2020 року, нова презентація</u>
Чистий прибуток за звітний період	Прибуток (збиток)	(18,480)	-	(18,480)
Накопичені курсові різниці	Інший сукупний дохід	(4,073)	-	(4,073)

Відповідні примітки за 2021 та 2020 роки були змінені відносно нової презентації.

Нові та переглянуті стандарти, прийняті до застосування в звітному році

Наступні поправки до стандартів були вперше прийняті до застосування Компанією за фінансовий рік, який починається на або після 1 січня 2021 року. Прийняття до застосування поправок до стандартів не завдало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, відображені в цій фінансовій звітності.

- Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7: Реформа рівня відсоткової ставки.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

- Поправки до МСФЗ 16: Пільгові умови оренди у зв'язку із COVID-19.
- Поправки до МСФЗ 4 «Договори страхування»: Реформа міжбанківської ставки пропозиції.

Стандарти і тлумачення випущені, але які іще не набули чинності

На дату затвердження цієї фінансової звітності такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів, були випущені, але іще не набули чинності:

<u>Стандарти і тлумачення</u>	<u>Набувають чинності щодо річних періодів, які починаються на або після:</u>
МСФЗ 3: Поправки до Посилань на Концептуальну основу фінансової звітності	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 16: Доходи до початку цільового використання	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 37: Вартість виконання контракту	1 січня 2022 року
Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2018-2020 років	1 січня 2022 року
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 1: Класифікація зобов'язань як поточних та довгострокових	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 1: Розкриття облікових політик	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 8: Визначення облікових оцінок	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 12: Відкладені податки, що відносяться до активів та зобов'язань, які виникають від разової угоди	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ 4: Дата закінчення застосування підходу перенесення на майбутні періоди	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28: Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Буде визначено

Наразі керівництво здійснює оцінку впливу у результаті прийняття до застосування цих стандартів та тлумачень, а також поправок до стандартів.

Основні принципи облікової політики викладені далі.

Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Компанії є євро. Валютою подання цієї фінансової звітності є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

Цю фінансову звітність було підготовлено згідно з вимогами МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів», і вона перераховувалась у валюту подання, яка відрізняється від функціональної валюти, із використанням таких процедур:

- активи та зобов'язання для кожного поданого звіту про фінансовий стан (тобто включно з порівняльною інформацією) перераховуються у валюту подання за курсом обміну валют на кінець періоду на дату такого звіту про фінансовий стан;
- доходи та витрати для подання кожного звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи (тобто включно з порівняльною інформацією) перераховуються у валюту подання за курсами обміну валют на дати відповідних операцій; та
- усі отримані у результаті курсові різниці визнаються у складі інших сукупних доходів.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Операції в іноземних валютах

Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти, визнаються за курсами обміну валют, які переважали на дату відповідної операції. На кінець кожного звітного періоду монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відрізняються від функціональної валюти, перераховуються за курсами обміну валют, які переважали на відповідну дату. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, яка відрізняється від функціональної валюти, не перераховуються. Курсові різниці, які виникають за монетарними статтями, визнаються у складі прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони виникають.

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

	<u>Станом на 31 грудня 2021 року</u>	<u>Середній курс обміну валют за 2021 рік</u>	<u>Станом на 31 грудня 2020 року</u>	<u>Середній курс обміну валют за 2020 рік</u>
Гривня/євро	30.92	32.31	34.74	30.80

Фінансові інструменти

Компанія визнає фінансові активи або фінансові зобов'язання у своєму балансі (звіті про фінансовий стан), коли вона стає стороною договірних відносин за відповідним фінансовим інструментом.

Фінансові активи Компанії, в основному, представлені торговельною та іншою поточною дебіторською заборгованістю, іншими поточними та непоточними фінансовими активами і грошовими коштами та їх еквівалентами.

До фінансових зобов'язань Компанії належать торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість та інші поточні і непоточні фінансові зобов'язання.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

Усі визнані фінансові активи оцінюються у подальшому повністю або за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю, у залежності від класифікації фінансових активів.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Класифікація фінансових активів

Компанія класифікує фінансові активи як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, або справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, на підставі такого:

- (а) бізнес-моделі підприємства для управління фінансовими активами; та
- (б) характеристик потоків грошових коштів за договорами від фінансового активу.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві із зазначених нижче умов:

- (а) фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, метою якої є утримувати фінансові активи для збирання потоків грошових коштів за договорами; та
- (б) договірні умови за фінансовим активом викликають на визначені дати потоки грошових коштів, які є виплатами суто основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, якщо виконуються обидві із зазначених нижче умов:

- (а) фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок збирання потоків грошових коштів за договорами, так і продажу фінансових активів; та
- (б) договірні умови за фінансовим активом викликають на визначені дати потоки грошових коштів, які є виплатами суто основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

Амортизована вартість та метод ефективної відсоткової ставки

Метод ефективної відсоткової ставки є методом розрахунку амортизованої вартості боргового інструмента та розподілу доходів з відсотків протягом відповідного періоду.

Для фінансових активів, окрім придбаних або створених фінансових активів, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику (тобто активів, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику на момент первісного визнання), ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (включно з усіма гонорарами за договорами сплаченими або отриманими, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти), за виключенням очікуваних кредитних збитків, протягом очікуваного строку використання боргового інструмента або, коли доцільно, коротшого періоду до валової балансової вартості боргового інструмента на момент первісного визнання. Для придбаних або створених фінансових активів, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику, скоригована на кредитний ризик ефективна відсоткова ставка розраховується за рахунок дисконтування очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, включно з очікуваними кредитними збитками, до амортизованої вартості боргового інструмента на момент первісного визнання.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Амортизована вартість фінансового активу є сумою, за якою фінансовий актив оцінюється на момент первісного визнання, за вирахуванням виплат основної суми, плюс накопичена амортизація із використанням методу ефективної відсоткової ставки щодо будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою на момент погашення, скориговану із впливом будь-якого резерву на покриття збитків. Валова балансова вартість фінансового активу є амортизованою вартістю фінансового активу до коригування із використанням будь-якого резерву на покриття збитків.

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія визнає резерв на покриття збитків для очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю, іншою поточною дебіторською заборгованістю, а також грошовими коштами та їхніми еквівалентами. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Компанія завжди визнає очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів для торгової дебіторської заборгованості та іншої поточної дебіторської заборгованості. Очікувані кредитні збитки за цими фінансовими активами оцінюються із використанням матриці резервів, яка базується на історичному досвіді Компанії щодо понесення кредитних збитків, скоригованому із використанням факторів, характерних для конкретних дебіторів, загальних економічних умов та оцінки як поточного, так і прогнозного розвитку умов на звітну дату, включно з вартістю грошей у часі, коли доцільно.

Для всіх інших фінансових інструментів Компанія визнає очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик від фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Компанія оцінює резерв на покриття збитків від цього фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам протягом 12 місяців.

Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, які виникають у результаті усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, очікувані кредитні збитки протягом 12 місяців являють собою частину очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту для фінансового інструмента, які можливі протягом 12 місяців після звітної дати.

Істотне збільшення кредитного ризику

Під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом істотно з моменту первісного визнання, Компанія порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час здійснення такої оцінки Компанія бере до уваги як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та підтверджуваною, включно з історичним досвідом та прогнозою інформацією, яка доступна без докладання надлишкових витрат чи зусиль.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Прогнозна інформація, яка береться до уваги, включає майбутні прогнози щодо галузей, в яких провадять свою діяльність дебітори Компанії, отримані зі звітів економічних експертів, фінансових аналітиків, державних органів, відповідних дослідницьких центрів інших аналогічних організацій, а також під час аналізу різноманітних зовнішніх джерел фактичної та прогнозованої економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Компанії.

Зокрема, така інформація береться до уваги під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик істотно з моменту первісного визнання:

- фактичне або очікуване істотне погіршення зовнішнього (якщо є доступним) чи внутрішнього кредитного рейтингу фінансового інструмента;
- істотне погіршення зовнішніх ринкових показників кредитного ризику для конкретного фінансового інструмента, наприклад, значне збільшення кредитного спреда, цін свопу кредитного дефолту для дебітора або тривалість чи розмір, на який справедлива вартість фінансового активу стала менше за його амортизовану вартість;
- чинні або прогнозовані негативні зміни у господарській діяльності, фінансових або економічних умовах, які, як очікується, стануть причиною істотного зменшення здатності дебітора виконати свої боргові зобов'язання;
- фактичне або очікуване значне погіршення операційних результатів дебітора;
- істотне збільшення кредитного ризику стосовно інших фінансових інструментів того самого дебітора;
- фактична або очікувана істотна несприятлива зміна у регуляторному, економічному або технологічному середовищі дебітора, яка призводить до значного погіршення здатності дебітора виконати свої боргові зобов'язання.

Визначення дефолту

Компанія враховує таке як складові елементи подій дефолту для цілей управління внутрішнім кредитним ризиком, оскільки історичний досвід свідчить, що фінансові активи, які відповідають будь-якому із перерахованих внизу критеріїв, зазвичай неможливо відшкодувати:

- коли відбувається порушення фінансових умов із боку дебітора; або
- інформація, розроблена власними силами або отримана із зовнішніх джерел, вказує на те, що дебітор навряд чи здійснить виплати своїм кредиторам, включно з Компанією, у повному обсязі (без урахування будь-якого забезпечення, утримуваного Компанією).

Незалежно від зазначеного вище аналізу, Компанія вважає, що дефолт має місце, коли фінансовий актив є простроченим протягом понад 90 днів, якщо тільки у Компанії немає обґрунтованої та підтвердженої інформації для демонстрації того, що прийнятнішим буде застосування критерію дефолту із більшою затримкою.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Оцінка та визнання очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків є функцією для визначення вірогідності дефолту, рівня збитків у випадку дефолту (тобто величини збитку після настання дефолту) та ризику збитків у випадку дефолту. Оцінка вірогідності дефолту та рівня збитків у випадку дефолту базується на історичних даних, скоригованих з урахуванням прогнозованої інформації, як описано вище. Що стосується ризику збитків у випадку дефолту для фінансових активів, то він представлений валовою балансовою вартістю активів на звітну дату.

Для фінансових активів очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма потоками грошових коштів за договорами, які належать Компанії за договором, та всіма потоками грошових коштів, які Компанія передбачає отримати, дисконтовані із використанням первісної ефективної відсоткової ставки. Компанія визнає прибуток або збиток від зменшення корисності у складі прибутку або збитку для всіх фінансових інструментів із відповідним коригуванням балансової вартості за рахунок резерву на покриття збитків.

Припинення визнання фінансових інструментів

Компанія припиняє визнавати фінансовий актив лише у тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на потоки грошових коштів від цього активу, або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, іншому підприємству.

Після повного припинення визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої і до отримання визнається у складі прибутку або збитку.

Компанія припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Компанії виконані, відмінені або спливає строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого було припинене, і компенсацією сплаченою або до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на рахунках у банках. Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються, якщо вони відповідають критеріям визнання як активи.

Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки (i) вони утримуються для отримання потоків грошових коштів за договорами, і ці потоки грошових коштів є виплатою суто основної суми боргу та відсотків, та (ii) вони не класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Оскільки зазвичай очікуваний строк кредиторської заборгованості є коротким, її вартість відображається за номінальною вартістю без дисконтування, яка приблизно дорівнює її справедливій вартості.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Статутний капітал

Статутний капітал визнається за справедливою вартістю внесків, отриманих Компанією.

Поточні запаси

Поточні запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Первісна вартість поточних запасів включає витрати на придбання запасів, а також витрати, понесені для приведення їх у поточне місце розташування та стан. Первісна вартість розраховується із використанням методу середньозваженої вартості. Чиста вартість реалізації являє собою очікувану ціну продажу запасів під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням витрат на завершення виробництва та реалізацію.

Визнання доходів

Доходи від звичайної діяльності оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання, за вирахуванням податку на додану вартість та інших податків, які відшкодовуються.

Доходи від звичайної діяльності визнаються із використанням моделі на основі п'яти етапів, запровадженої в МСФЗ 15 «Доходи від реалізації за договорами з клієнтами»:

- виявлення договору з клієнтом;
- виявлення зобов'язань щодо виконання у договорі;
- визначення ціни операції;
- розподіл ціни операції розподіляється на зобов'язання щодо виконання у договорах;
- визнання доходу від реалізації лише тоді, (або як тільки) Компанія задовольняє зобов'язанням щодо виконання.

Компанія визнає доходи від звичайної діяльності тоді, коли виконуються зобов'язання щодо виконання, тобто коли контроль над товарами, які лежать в основі конкретного зобов'язання щодо виконання, переходить до клієнта. Доходи від реалізації газу на віртуальних торгових точках у газотранспортній системі України та віртуальній точці у підземному газосховищі України визнаються у той момент, коли газ доставляється у точку постачання для клієнта.

Визнання витрат

Витрати відображаються за методом нарахувань.

Оподаткування

Податкові витрати з податку на прибуток являють собою суму поточного та відстроченого податків.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Поточний податок. Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, базується на оподаткованому прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або вирахуванню в цілях оподаткування в інші роки, а також тому що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягають оподаткуванню або вирахуванню в цілях оподаткування. Зобов'язання Компанії з поточного податку на прибуток розраховується із використанням податкових ставок, які діяли або фактично діяли станом на звітну дату.

Відстрочений податок. Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи зазвичай визнаються для всіх тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню у цілях оподаткування, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню у цілях оподаткування. Такі відстрочені податкові активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають у результаті первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ані на оподатковуваний прибуток, ані на обліковий прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати усю або частину суми цього активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому зобов'язання буде погашене або буде реалізований актив, на основі податкових ставок (або податкових законів), які діяли або фактично діяли на звітну дату. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Компанією на звітну дату того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів та зобов'язань.

Податок на додану вартість («ПДВ»). В Україні ПДВ стягується за двома ставками: 20% за операціями продажу та імпорту товарів у рамках робіт та послуг на території країни і 0% за операціям експорту товарів і надання робіт або послуг, які мають бути використані поза межами України. Зобов'язання з ПДВ платника податків виникає на дату, яка настає раніше: доставки товарів до клієнта або дату отримання оплати від клієнта. Кредит з ПДВ являє собою суму, яку платник податків має право отримати для взаємного погашення за рахунок свого зобов'язання з ПДВ у звітному періоді. Права на кредит з ПДВ виникають, коли податкова накладна з ПДВ реєструється у єдиному реєстрі податкових накладних, і можуть бути видані на ранішу із дат: дати виплати постачальнику або дату отримання товарів. Зобов'язання та кредит з ПДВ реєструються в електронній системі окремо для кожного платника податків і згідно з правилами, встановленими Кабінетом Міністрів України.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

Застосування облікової політики Компанії, викладеної вище, вимагає від керівництва прийняття професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, інформацію про які не можна отримати із достатньою очевидністю з інших джерел. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку керівництва, вважаються доцільними у цих обставинах.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд, якщо результат перегляду впливає лише на цей період, або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо результат перегляду впливає на поточний та майбутній періоди.

Далі наведені істотні судження, які використало керівництво Компанії у процесі застосування облікової політики Компанії і які мають найістотніший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності.

Суттєві облікові судження під час застосування облікової політики

Функціональна валюта. Оскільки Компанія вважається іноземною діяльністю Групи компаній «Енжі», Компанія застосовує ту саму функціональну валюту, що й материнська компанія, а саме, євро.

Основні джерела невизначеності оцінок

Далі наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Оцінка передоплат з податку на прибуток та ПДВ. Станом на 31 грудня 2021 року Компанія має суттєві поточні податкові активи, а саме передоплати із податку на прибуток та податку на додану вартість. Як зазначено у Примітці 3, починаючи з 1 січня 2022 року Компанія фактично не здійснювала комерційної діяльності. У зв'язку з цим, Компанія здійснила оцінку, чи існують будь-які ознаки того, що сума відшкодування активів стала меншою за їх балансову вартість. Оцінка здійснена на основі аналізу своїх прав як платника податків згідно Податкового кодексу України. В результаті здійсненої оцінки Компанія не визнавала збитків від знецінення цих активів.

У випадку якщо фактичні результати відрізнятимуться від очікувань Компанії стосовно вартості відшкодування, Компанія може визнати додаткові збитки.

При аналізі класифікації податкових активів, Компанія дійшла висновку, що передплати із податку на прибуток та податку на додану вартість будуть відшкодовані на вимогу Компанії, тож відповідають критеріям поточних активів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

5. ДОХІД ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Доходи від звичайної діяльності за договорами з клієнтами за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Реалізація газу на віртуальній торговій точці	54,003	343,803
Реалізація газу у підземних газосховищах	509,020	74,348
Усього	<u>563,023</u>	<u>418,151</u>

6. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, становила 407,947 тисяч гривень та 381,382 тисячі гривень, відповідно, і складалась, в основному, із собівартості придбаного природного газу.

7. ІНШІ ДОХОДИ ТА ІНША ВИТРАТА

За рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, інші витрати склалися переважно з сум коригування раніше придбаного та проданого газу, яке становить 93,466 тисяч гривень. Інші доходи, склалися зі прибутку від курсових різниць, який становив 48,209 тисяч гривень (2020: 33,921 тисячу гривень збитків від курсових різниць було включено до складу інших витрат).

8. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років складаються із витрат на транспортування, зберігання природного газу та заробітної плати менеджера зі збуту.

9. ПОТОЧНІ ЗАПАСИ

Залишки поточних запасів станом на 31 грудня 2021 та 2020 років були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Природний газ	-	62,413
Інші запаси	6	6
Усього	<u>6</u>	<u>62,419</u>

Залишки поточних запасів Компанії станом на 31 грудня 2021 та 2020 років не використовувались як забезпечення та не були знецінені.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

10. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2021 та 2020 років була представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Торговельна дебіторська заборгованість за природний газ	44,915	212,772
За вирахуванням: Резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості	-	-
Усього	<u>44,915</u>	<u>212,772</u>

Середній кредитний період, встановлений для клієнтів Компанією у 2021 та 2020 роках, не перевищував 90 днів. Компанія вимагає банківської гарантії як забезпечення стосовно торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості. Відсотки не нараховуються на непогашений залишок торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2021 року торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість була прострочена строком до 90 днів, але не знецінена (31 грудня 2020: не була прострочена чи знецінена).

11. ПОТОЧНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ, ПОТОЧНІ

Станом на 31 грудня 2021 року поточні податкові активи були представлені кредитом з ПДВ та передплатою з податку на прибуток (2020 рік – кредит з ПДВ).

12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня 2021 та 2020 років були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Грошові кошти на поточних банківських рахунках у гривні	73,469	40,052
Грошові кошти на поточних банківських рахунках у євро	60,240	1,274
Інші грошові кошти та їх еквіваленти	-	13
Усього	<u>133,709</u>	<u>41,339</u>

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років 100% грошових коштів у банках утримувалась в українському банку, якому було присвоєно рейтинг AAA, згідно із національним рейтингом банків.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня 2021 року на спеціальному електронному рахунку платника ПДВ Державної казначейської служби утримувались кошти у розмірі 8,913 тисяч гривень. Компанія класифікувала кошти як «Інші непоточні фінансові активи» відповідно до оцінки терміну їх можливого повернення.

13. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років статутний капітал Компанії, згідно до Статуту, складає 2,479 тисяч гривень.

Інші резерви

Станом на 31 грудня 2021 року інші резерви Компанії були представлені накопиченим резервом курсових різниць в сумі 2,003 тисячі гривень (2020 рік: 4,073 тисячі гривень). Резерв курсових різниць являє собою суму курсових різниць, що виникають при переведенні фінансової звітності у валюту презентації.

14. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Залишки торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2021 та 2020 років були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Кредиторська заборгованість за природний газ	146,701	374,932
Інша торгова кредиторська заборгованість	587	59
Усього	<u>147,288</u>	<u>374,991</u>

Середній кредитний період для торговельної кредиторської заборгованості за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, не перевищував 30 днів. Жодних відсотків не нараховується на непогашений залишок торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості протягом кредитного періоду.

15. ПЕНСІЙНІ ВНЕСКИ

Згідно із законодавством України внески до Державного пенсійного фонду передбачають також обов'язкові виплати за іншими видами соціального страхування, пов'язаних із втратою працездатності у результаті виробничих інцидентів та інших причин. Внески Компанії до Державного пенсійного фонду за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, становили 437 тисяч гривень та 369 тисяч гривень, відповідно.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

16. ПОДАТКОВІ ДОХОДИ/(ВИТРАТИ)

На прибуток Компанії нараховувався податок на прибуток підприємств в Україні. Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, Компанія виплачувала податок на прибуток за ставкою у розмірі 18%.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Поточний податок		
Витрати з поточного податку на прибуток	15,989	-
Відстрочений податок		
Витрати/(вигоди) з відстроченого податку на прибуток стосовно тимчасових різниць	3,753	(3,748)
Усього витрат з податку на прибуток у поточному році	<u><u>19,742</u></u>	<u><u>(3,748)</u></u>

Узгодження ефективної відсоткової ставки та прибутку за роки, які закінчилися 31 грудня, можна представити таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Прибуток/(збиток) до оподаткування	103,888	(22,228)
Податок на прибуток, розрахований за нормативною ставкою у розмірі 18%	18,700	(4,001)
Витрати, які не вираховуються в цілях оподаткування	1,042	253
Податкові витрати/(збиток)	<u><u>19,742</u></u>	<u><u>(3,748)</u></u>

17. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

Податкове середовище в Україні характеризується складністю податкового адміністрування, суперечливим тлумаченням законодавства податковими органами, що, серед іншого, може посилювати фіскальний тиск на платників податків. Непослідовне застосування, тлумачення та виконання податкового законодавства може призвести до судового провадження, яке, в результаті, може вилитися у стягнення додаткових сум податків, штрафів та пені, які можуть мати істотні розміри. З огляду на актуальні економічні та політичні проблеми, уряд розглядає питання щодо впровадження певних реформ у податковій системі України.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

23 травня 2020 року набув чинності Закон, який суттєво змінив Податковий кодекс України, запровадивши значну частину заходів щодо імплементації Плану дій для боротьби з розмиванням бази оподаткування і переміщенням прибутків за кордон (BEPS) до локального податкового законодавства. Серед інших змін, новий Закон запровадив:

- Норми, що дозволяють оподатковувати нерозподілений прибуток Контрольованих Іноземних Компаній (КІК) на рівні податкового резидента України, який володіє (контролює) КІК. У випадку, якщо КІК не підпадатимуть під випадки звільнення від оподаткування, які передбачені законом, нерозподілений прибуток КІК підлягатиме оподаткуванню ПДФО або податком на прибуток підприємств на рівні контролера (податкового резидента України, який володіє або контролює КІК). Якщо особа або компанія (резидент України) відповідає встановленому законом критерію контролера, дохід КІК має бути включено до річного доходу такого контролера (відповідно до долі володіння) та відображено в річній податковій декларації. До нерозподіленого прибутку КІК застосовується ставка податку у розмірі 18%. Розподілений прибуток КІК, в свою чергу, може підлягати ставці 18% або 9% залежно від моменту розподілу. Ставка 9% застосовується, у разі отримання контролером прибутку КІК до моменту подання звіту про КІК і включення зазначеної частини прибутку до загального оподаткованого доходу або до кінця другого календарного року, наступного за звітним. Ставка 18% застосовується, якщо розподіл здійснюється пізніше. Першим звітним періодом для КІК є 2022 рік.
- Тест ділової мети та критерії бенефіціарної власності для цілей застосування угод про уникнення подвійного оподаткування. Якщо податковий орган визначить, що основною метою операції є отримання пільг за угодою про уникнення подвійного оподаткування, може бути заборонено застосування зниженої ставки податку, передбаченого угодою про уникнення подвійного оподаткування. Було розроблено критерії бенефіціарної власності, що включають наступне:
 - одержувач доходу повинен мати право на отримання такого доходу;
 - одержувач доходу повинен мати необмежене право розпоряджатися отриманим доходом;
 - одержувач доходу не є агентом, номінальною особою чи посередником щодо такого доходу (а саме одержувач доходу виконує окремі функції, несе комерційні ризики, має достатню економічну сутність (наявність працівників, вільного розпорядження банківським рахунком, офісу, поштової адреси, телефону, факсу тощо)).

Крім того, для цілей визначення бенефіціарного власника доходу запроваджено новий підхід, згідно з яким, якщо нерезидент є безпосереднім отримувачем доходу із джерелом походження з України, але не є його бенефіціарним власником, то дозволяється застосовувати угоди (конвенції) України з країною, резидентом якої є фактичний (кінцевий) бенефіціарний отримувач такого доходу.

- Процедура взаємного узгодження, яка дозволяє вирішувати податкові спори за угодами про уникнення подвійного оподаткування, якщо резидент або нерезидент України вважає, що дії чи рішення податкових органів (як українських, так і іноземних) спричинили або призведуть до оподаткування, що не відповідає положенням відповідної податкової угоди.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

- Нові правила «тонкої капіталізації», які застосовуються до операцій як і з пов'язаними, так і з непов'язаними сторонами, починаючи з 1 січня 2021 року. Згідно з нововведеннями, якщо боргові зобов'язання підприємства перед нерезидентами перевищують в 3.5 рази його власний капітал, то лише частина відсоткових витрат Компанії, яка дорівнює 30% від EBITDA (податкова), може бути віднесена до податкових витрат. Залишкова сума відсоткових витрат може бути перенесена для зменшення об'єкта оподаткування майбутніх періодів, але з урахуванням щорічного зменшення на 5%.
- Трирівнева звітність з трансфертного ціноутворення (ТЦУ), яка додає вимоги до багатонаціональних компаній щодо підготовки майстер-файлу (МФ) та звіту у розрізі країн (CbCR), вартісні критерії для подання звітності: МФ – 50 млн євро, CbCR – 750 млн євро. Перший звітний період – 2021 рік.
- Збільшення фінансового результату до оподаткування на 30% вартості товарів і послуг, реалізованих на користь резидентів, що зареєстровані у «низькоподаткових» юрисдикціях (тобто, нерезиденти, які оподатковуються всередині країн зі значно нижчою ставкою податку на прибуток підприємств, ніж українська ставка податку 18%) та/або мають одну з окремих організаційно-правових форм.
- Запровадження критерію «ділової мети», який передбачає право оскарження правочинів за умови доведення обставин, що свідчать про відсутність розумної економічної причини («ділової мети») їх вчинення. Застосовується з 23 травня 2020 року по 31 грудня 2021 року як право оскаржити (виключити) витрати, понесені при здійсненні будь-яких операцій з нерезидентами, за умови підтвердження відсутності «ділової мети» та з 1 січня 2022 року – у змінній редакції. Ця норма буде стосуватися операцій з «низькоподатковими» нерезидентами, а також виплати роялті нерезидентам України.
- Концепція «конструктивних» дивідендів, яка діє починаючи з 2021 року, запроваджує оподаткування низки виплат, прирівняних до дивідендів. Такі операції включають будь-які грошові/негрошові виплати акціонерам, пов'язані з розподілом чистого прибутку, коригуванням трансфертного ціноутворення, будь-які інші платежі акціонерам-нерезидентам, пов'язані зі зменшенням капіталу акціонерів, викупом акцій, виходом акціонера або будь-якою іншою подібною операцією між юридичною особою та її акціонером, що призводить до зменшення нерозподіленого прибутку.

Наприкінці 2021 року Верховна Рада прийняла Проект Закону №5600 про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень. Зміни до Податкового кодексу вступають в силу з 1 січня 2022 року. Серед інших змін новим Законопроектом внесено:

- Суттєво обмежено строк віднесення суми ПДВ до складу податкового кредиту. Скорочується період, протягом якого платник податків має право віднести суми ПДВ до складу податкового кредиту (365 днів проти 1095 у попередній редакції).

Очікується подальше внесення змін до законодавства, щодо боротьби з BEPS, що могло би скорегувати деякі його положення, які швидко стали суперечливими та досить фіскальними для українських платників податків. Проте більшість попередніх спроб внести зміни до відповідного законодавства були невдалими, а отже, оцінити ймовірність його подальших змін неможливо.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

15 березня 2022 року Верховна Рада ухвалила Проєкт Закону № 7137-д «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період воєнного стану». Зміни набирають чинності з моменту їх оголошення та, як очікується, залишаться в силі, поки в Україні діє воєнний стан.

Серед інших змін, новий Закон запровадив:

- Платники податків звільняються від відповідальності у випадку не дотримання термінів сплати податків та зборів, подання звітності та податкової звітності (крім декларування єдиного податку під 2%), реєстрації у відповідних реєстрах податкових або акцизних накладних за відсутності можливості їх подати. Платники податків зобов'язані подати відповідну звітність протягом трьох місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні.
- На період до припинення або скасування воєнного стану на території України, всі податкові перевірки не розпочинаються, а розпочаті перевірки зупиняються. Однак винятки стосуються настільних (тобто віртуальних) аудитів для підтвердження відшкодування ПДВ та перевірок, спрямованих на перевірку порядку роботи з готівкою та дотримання законодавства про працю, які триватимуть під час воєнного стану.
- Юридичні особи резиденти та фізичні особи підприємці (з сумою річного доходу до 10 мільярдів гривень та в незалежності кількості працівників), платники податку на прибуток, можуть тимчасово стати платниками податку третьої групи з ставкою єдиного податку 2%. Засовувати цей режим оподаткування можливо з 1 квітня 2022 року та на період дії воєнного стану на території України. Єдиний податок сплачується з суми доходу компанії без врахування витрат чи інших податкових різниць. Платники єдиного податку третьої групи, які використовують цей особливий режим оподаткування, звільняються від обов'язку нарахування, сплати та подання податкової звітності з ПДВ з операцій з постачання товарів, робіт та послуг. Таким чином, єдиний податок фактично замінює податок на прибуток підприємств і ПДВ. Збитки попередніх періодів, що зменшують об'єкт оподаткування та відсотки, нараховані по правилу «тонкої» капіталізації, можуть бути перенесені до наступних періодів, коли платник податку повернеться до загальної системи оподаткування.
- Суми сплаченого ПДВ в вартості товарів та послуг можуть включатись до податкового кредиту без податкових накладних на час військового стану. При цьому, протягом 6 місяців після припинення або скасування дії воєнного стану платники зобов'язані забезпечити реєстрацію податкових накладних.
- Неможливість здійснення державою бюджетного відшкодування ПДВ у зв'язку із введенням воєнного стану не вважається заборгованістю, а відповідно пеня не нараховується на такі суми. Як наслідок, здійснення бюджетного відшкодування ПДВ може бути значно ускладнено.
- Встановлено, що протягом дії воєнного стану товари, придбані з ПДВ та знищені (втрачені) або передані в державну чи комунальну власність для потреб забезпечення оборони України під час дії воєнного стану не вважаються використаними платником податку в неоподаткованих операціях або в операціях, що не є господарською діяльністю платника податку. Відповідно, відсутній обов'язок донарахування ПДВ.
- Передача товарів та послуг для потреб забезпечення оборони України не оподатковується ПДВ.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

В березні 2022 року експорт газу заборонений.

В той же час, 12 травня 2022 року Верховною Радою України було прийнято Проект закону №7360 «Про внесення змін до ПКУ та інших законів України щодо особливостей податкового адміністрування податків, зборів та єдиного внеску під час дії воєнного, надзвичайного стану», що містить суттєві зміни щодо адміністрування податків та зборів під час воєнного стану. 25 травня 2022 року даний закон було підписано Президентом України та він вступив в силу. Відповідно до закону відновлюється обов'язок сплати податків, реєстрації ПН і подання звітності для платників, які мають можливість своєчасно виконувати цей обов'язок, відновлено можливість податкової проводити документальні позапланові перевірки та застосовувати штрафи за результатами таких перевірок. Мораторій на штрафи, встановлений з метою запобігання COVID-19, припиняє свою дію.

Менеджмент вважає, що Компанія дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства.

Трансфертне ціноутворення

Компанія імпортує товари, які можуть потенційно входити у сферу застосування українських нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення («ТЦ»). Компанія планує подати звіт щодо контрольованих операцій за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, у належні строки (до 1 жовтня року, який іде після звітного). На думку керівництва, Компанія дотримується усіх вимог щодо трансфертного ціноутворення.

Законодавство про захист економічної конкуренції

28 вересня 2021 року Компанія отримала запит Антимонопольного комітету України (АМКУ) на подання інформації по справі про порушення законодавства про захист економічної конкуренції. Компанія надала відповідь на запит АМКУ про подання інформації. 07 березня 2022 року, у зв'язку з введенням воєнного стану, АМКУ призупинив розгляд поданої інформації.

Компанія оцінює ймовірність накладання у 2022 році штрафних санкцій, у зв'язку із запитом АМКУ на подання інформації, як можливу. У разі визнання порушення законодавства про захист економічної конкуренції, потенційна сума штрафних санкцій, що можуть бути накладені у 2022 році складає 5,630 тисяч гривень.

18. ОПЕРАЦІЇ ТА ЗАЛИШКИ ЗА ОПЕРАЦІЯМИ ІЗ ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати істотний вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин із пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, і операції між пов'язаними сторонами відбуваються на умовах і на суми, які часто неможливі в операціях між непов'язаними сторонами.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, Компанія провела такі операції зі своїми пов'язаними сторонами:

Вид пов'язаної сторони	Характер операцій	2021	2020
Підприємства під спільним контролем	Придбання природного газу	431,608	381,065
Підприємства під спільним контролем	Комісія за фінансовою гарантією	1,314	1,186
Підприємства під спільним контролем	Продаж природного газу	61,233	-
Усього		494,155	382,251

За роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, 100% операцій придбання природного газу було зроблено від пов'язаних сторін.

Інформація про комісії за фінансовими гарантіями розкривається як фінансові витрати у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років такі залишки за операціями із пов'язаними сторонами залишались непогашеними:

Вид пов'язаної сторони	Характер залишків за операціями	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Підприємства під спільним контролем	Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	146,701	374,932
Усього		146,701	374,932

Операції з провідним управлінським персоналом

Провідний управлінський персонал представлений особами, які мають повноваження і на яких покладена відповідальність за планування, керування та контроль діяльності Компанії. Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, провідний управлінський персонал Компанії складався з однієї особи (директора). Загальна сума винагороди складається із заробітної плати та додаткових поточних премій і становила 1,949 тисяч гривень та 1,778 тисяч гривень протягом років, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, відповідно. Сума цієї винагороди була представлена у складі адміністративних витрат у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи.

19. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

У цій Примітці подано інформацію про те, яким чином Компанія визначає справедливу вартість різноманітних фінансових активів та фінансових зобов'язань.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, якби учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається на такій основі.

Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за категоріями на Рівні 1, 2 або 3 у залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню, і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому, які можна викласти таким чином:

- вхідні дані Рівня 1 являють собою ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких підприємство може мати доступ на дату оцінки;
- вхідні дані Рівня 2 являють собою вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та
- вхідні дані Рівня 3 є вхідними даними для активу чи зобов'язання, які не піддаються спостереженню.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань оцінюється із застосуванням методики дисконтованих потоків грошових коштів і вважається, що дорівнює балансовій вартості грошових коштів та їх еквівалентів, торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості, інших поточних фінансових активів, торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості та інших поточних фінансових зобов'язань у силу короткострокового характеру цих фінансових інструментів. Ці класи фінансових інструментів були включені до категорії Рівня 2 ієрархії справедливої вартості станом на 31 грудня 2021 та 2020 років.

20. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Для діяльності Компанії характерні ціла низка фінансових ризиків: ринковий ризик (включно з валютним ризиком), ризик концентрації, кредитний ризик та ризик ліквідності. Компанія переглядає та погоджує політику управління ризиками для мінімізації потенційного негативного впливу на фінансові показники діяльності для цих ризиків.

Основні категорії фінансових інструментів

Основною метою цих фінансових інструментів є підтримання достатнього рівня фінансових результатів. До основних фінансових зобов'язань Компанії належать торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість, інші поточні та непоточні фінансові зобов'язання, у той час як фінансові активи представлені грошовими коштами та їх еквівалентами, торговельною та іншою поточною дебіторською заборгованістю та іншими поточними та непоточними фінансовими активами.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Фінансові активи		
Грошові кошти та їх еквіваленти	133,709	41,339
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	44,915	212,772
Інші поточні фінансові активи	124	344
Інші непоточні фінансові активи	8,913	-
Усього фінансових активів	<u>187,661</u>	<u>254,455</u>
Фінансові зобов'язання		
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	147,288	374,991
Інші поточні фінансові зобов'язання	211	201
Інші непоточні фінансові зобов'язання	-	379
Усього фінансових зобов'язань	<u>147,499</u>	<u>375,571</u>

Валютний ризик

Валютний ризик є ризиком, який виникає у результаті змін у відносній оцінці валют і може негативно вплинути на фінансові результати Компанії. Компанія провадить певні операції, деноміновані в українській гривні. Компанія не використовує похідних фінансових інструментів для управління валютним ризиком.

Валютний ризик Компанії, на основі балансової вартості відповідних активів та зобов'язань, деномінованих у українській гривні, був представлений таким чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
	<u>Гривня</u>	<u>Гривня</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти	73,469	40,052
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	44,915	212,772
Інші поточні фінансові активи	124	344
Інші непоточні фінансові активи	8,913	-
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	-	(25)
Інші поточні фінансові зобов'язання	(211)	(201)
Інші непоточні фінансові зобов'язання	-	(379)
Загальна чиста валютна позиція	<u>127,210</u>	<u>252,563</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

У таблиці нижче подано зведену інформацію про чутливість Компанії до валютного ризику, який виникає з її монетарних фінансових активів та зобов'язань, деномінованих в іноземних валютах, на основі оцінки керівництва Компанії щодо достатньо прийнятних змін у курсах обміну відповідних валют на функціональну валюту Компанії. Цей аналіз чутливості включає лише непогашені монетарні активи, деноміновані в іноземних валютах, і коригує їх перерахунок на кінець періоду.

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
	Прибуток/ (збиток)	Прибуток/ (збиток)
Зміцнення гривні на 20%	20,862	41,420
Послаблення гривні на 20%	(20,862)	(41,420)
Зміцнення євро на 20%	-	-
Послаблення євро на 20%	-	-

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що клієнт може зазнати дефолту або не виконати своїх зобов'язань перед Компанією вчасно, що призведе до фінансових збитків у Компанії. Кредитний ризик виникає у результаті операцій продажу Компанії на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, за якими виникають фінансові активи. Кредитний ризик управляється індивідуально для кожного контрагента. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років максимальна сума кредитного ризику була представлена загальною балансовою вартістю фінансових активів, за вирахуванням збитків від зменшення корисності за такими активами, і включала таке:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти	133,709	41,339
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	44,915	212,772
Інші поточні фінансові активи	124	344
Інші непоточні фінансові активи	8,913	-
Усього	<u>187,661</u>	<u>254,455</u>

Кредитний ризик виникає з грошових коштів та їх еквівалентів, а також зобов'язань за кредитами перед клієнтами, включно з непогашеною дебіторською заборгованістю.

Для роботи з банками приймаються українські банки тільки найвищого ешелону або міжнародні банки, які, як вважається, мають мінімальний ризик понесення дефолту. Керівництво Компанії здійснює постійний моніторинг фінансового стану цих фінансових установ. Кредитний ризик Компанії, який стосується нездатності банків виконати свої зобов'язання, обмежений сумою грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених у відповідних банках.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Рівень кредитного ризику для інших клієнтів затверджується і контролюється постійно на індивідуальній основі. Компанія вимагає банківських гарантій як забезпечення торгової дебіторської заборгованості. Окрім того, проводиться постійний моніторинг залишків дебіторської заборгованості і, відповідно, можливість настання безнадійної заборгованості є неістотною.

Ризик концентрації

Компанія наражається на ризик концентрації щодо грошових коштів та їх еквівалентів та операцій придбання. Усі грошові кошти у банках станом на 31 грудня 2021 року розміщались в одному банку і, станом на 31 грудня 2020 року, у двох банках. Протягом року, який закінчився 31 грудня 2021 року, 100% операцій придбання природного газу здійснювались у одного контрагента (2020: одного контрагента).

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Компанія здійснює ретельний моніторинг та управління своєю позицією ліквідності. Компанія використовує детальне бюджетування та прогнозування потоків грошових коштів для того, щоб забезпечити наявність достатніх ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань, а також аналізує свій коефіцієнт ліквідності.

Фінансові зобов'язання Компанії у вигляді торгової кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2021 та 2020 років підлягають погашенню протягом одного року.

21. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

24 лютого 2022 року Росія розпочала військове вторгнення на територію України. Багато українських міст зазнали значних руйнувань у результаті постійних ракетних ударів та артилерійських обстрілів, у результаті чого було вбито тисячі людей і багато людей зазнали пошкоджень, включно з цивільними особами.

Компанія не здійснювала операційну діяльність починаючи з 1 січня 2022 року у зв'язку із рішенням керівництва.

5 січня 2023 року рішенням Державної податкової служби України Компанію було включено до переліку ризикових платників податку на додану вартість.