

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

Фінансова звітність
за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та
2018 років

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ
МЕНЕДЖМЕНТ УКРЕЙН»**

ЗМІСТ

	Стор.
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1–4
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ:	
Баланси (звіти про фінансовий стан)	5–6
Звіти про прибутки або збитки та інші сукупні доходи	7–8
Звіти про рух грошових коштів (за прямим методом)	9
Звіти про зміни у власному капіталі	10–11
Примітки до фінансової звітності	12–30

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву ТОВ «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»:

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженнями

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН» (надалі – «Компанія»), яка складається з балансів (звітів про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року і звітів про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, звітів про зміни у власному капіталі та звітів про рух грошових коштів за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, а також приміток до фінансової звітності, включно зі стислим викладом основних принципів облікової політики.

На нашу думку, за виключенням впливу питань, викладених у розділі «Підстава для висловлення думки із застереженнями» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року, а також фінансові результати її діяльності та рух грошових коштів за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та вимог до підготовки фінансової звітності, передбачених у Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (надалі – «Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Підстава для висловлення думки із застереженнями

Як зазначено у Примітці 3 до фінансової звітності, Компанія використовує українську гривню як свою функціональну валюту. Згідно з вимогами МСБО 21 «Вплив змін курсів обміну валют» ми вважаємо, що діяльність Компанії провадиться як продовження діяльності материнського підприємства і, відповідно, функціональною валютою Компанії має бути євро. Оскільки Компанія не веде своїх облікових записів у євро як функціональній валюті, нам не вдалося визначити вплив цього відхилення на фінансову звітність.

Запаси Компанії були відображені у балансах (звітах про фінансовий стан) у сумі 41,863 тисячі гривень та 32,680 тисяч гривень на 31 грудня 2019 та 2018 років, відповідно. Первісна вартість запасів не включає витрат на транспортування газу, понесених при закачуванні газу у газотранспортну систему, що є порушенням вимог МСФЗ, оскільки ці витрати понесені для приведення запасів до їхнього теперішнього місяця розташування та стану. Окрім того, керівництво не відобразило запасів за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації, а відобразило їх тільки за первісною вартістю, що також є відхиленням від вимог МСФЗ. У силу характеру облікових записів Компанії, нам не вдалося визначити вплив цього відхилення на фінансову звітність.

Ми провели аудит згідно з Міжнародними стандартами аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено далі у цьому звіті в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними від Компанії у відповідності до Кодексу професійної етики бухгалтерів, прийнятого Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ»), разом із етичними вимогами, які стосуються проведення аудиту фінансової звітності в Україні, і ми виконали усі інші етичні зобов'язання згідно з цими вимогами та Кодексом РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженнями.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Крім питань, викладених в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Пояснювальний розділ

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 14 до фінансової звітності, в якій розкривається інформація про суттєву концентрацію операцій та залишків за операціями з пов'язаними сторонами Компанії. Наша думка не містить застережень стосовно цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у 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 підставі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт особам, наділеним управлінськими повноваженнями. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Нашою метою є отримання обґрунтованої упевненості в тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок, 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 помилок; 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.

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

5 листопада 2019 року Позачергові Загальні збори учасників призначили нас аудитором Компанії. З урахуванням продовження та поновлення призначень, ми виконували аудиторське завдання з 5 листопада 2019 року до дати цього звіту.

Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора узгоджено з додатковим звітом для аудиторського комітету.

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи статтю 6, пунктом 4 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Компанії під час проведення 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: вул. Жилинська, 48, 50а, м. Київ, 01033, Україна.

«Товариство з обмеженою відповідальністю «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез 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 підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ за № 1973».

ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК»

Сертифікований аудитор



Віталій Башкатов

Сертифікат аудитора № 007460

Аудиторської палати України, виданий 21 грудня 2017 року згідно з рішенням Аудиторської палати України № 353/2 номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102249

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

24 грудня 2020 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»

**БАЛАНСИ (ЗВІТИ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
НА 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ І 1 СІЧНЯ 2018 РОКУ
У тисячах українських гривень**

			КОДИ		
		Дата (рік, місяць, число)	2019	12	31
Підприємство:	Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»	за ЄДРПОУ	40731283		
Територія:	Київ	за КОАТУУ	8038020000		
Організаційно-правова форма господарювання:	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності:	Торгівля газом, який постачається через місцеві трубопроводи	за КВЕД	35.23		
Середня кількість працівників:	2				
Адреса, телефон:	вул. Велика Васильківська, 9/2, Київ, 01024, Україна, 044 3907107				
Одиниця виміру:	Тисячі гривень без десяткових розрядів				
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):					
за Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за Міжнародними стандартами фінансової звітності			v		

**Баланси (звіти про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року**

Форма № 1 Код за ДКУД **1801001**

Активи	Код рядка	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року	Примітки
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи:	1000	2	1	2	
Первісна вартість	1001	2	2	2	
Накопичена амортизація	1002	-	(1)	-	
Основні засоби:	1010	352	259	8	
Первісна вартість	1011	929	374	9	
Накопичений знос	1012	(577)	(115)	(1)	
Відстрочені податкові активи	1045	1,030	-	-	
Інші необоротні активи	1090	21	55	-	
Усього за Розділом I	1095	1,405	315	10	
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	41,863	32,680	9,042	8
Торгова дебіторська заборгованість	1125	18	278,360	376,212	9
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
За виданими авансами	1130	5,047	7,940	40,515	10
Із бюджетом	1135	29,948	4,560	13,412	10
У тому числі з податку на прибуток	1136	1,655	1,361	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	357	2,481	253	
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	23,663	163,693	193,013	11
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	45	
Інші оборотні активи	1190	385	2,974	439	
Усього за Розділом II	1195	101,281	492,688	632,931	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-	
Усього активів	1300	102,686	493,003	632,941	

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЖИ ЕНЕРДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»

БАЛАНСИ (ЗВІТИ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

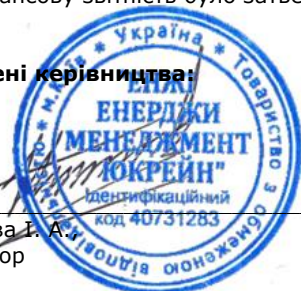
НА 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ І 1 СІЧНЯ 2018 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)

У тисячах українських гривень

Власний капітал і зобов'язання	Код рядка	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року	Примітки
1	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Статутний капітал	1400	2,479	2,479	2,479	
Резерв переоцінки	1405	-	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(5,701)	(12,191)	(9,588)	
Невиплачений капітал	1425	-	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	-	
Усього за Розділом I	1495	(3,222)	(9,712)	(7,109)	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	-	
Усього за Розділом II	1595	-	-	-	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Кредиторська заборгованість:					
Поточна частина довгострокових зобов'язань	1610	164	-	-	
Торгова кредиторська заборгованість	1615	105,654	502,540	630,503	12
Розрахунки з бюджетом	1620	-	12	11	
У тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	-	
Розрахунками зі страхування	1625	-	-	-	
Розрахунками з оплати праці	1630	-	78	47	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-	2,664	
Поточні забезпечення	1660	90	85	65	
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-	6,760	
Усього за Розділом III	1695	105,908	502,715	640,050	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття					
Усього власного капіталу та зобов'язань	1700	-	-	-	
Усього власного капіталу та зобов'язань	1900	102,686	493,003	632,941	

Цю фінансову звітність було затверджено до випуску від імені Компанії 24 грудня 2020 року.

Від імені керівництва:



Антіпова І. А.
Директор

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»

**ЗВІТИ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ
У тисячах українських гривень**

			КОДИ		
		Дата (рік, місяць, число)	2019	12	31
Підприємство:	Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»	за ЄДРПОУ	40731283		
Територія:	Київ	за КОАТУУ	8038020000		
Організаційно-правова форма господарювання:	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності:	Торгівля газом, який постачається через місцеві трубопроводи	за КВЕД	35.23		
Середня кількість працівників:	2				
Адреса, телефон:	вул. Велика Васильківська, 9/2, Київ, 01024, Україна, 044 3907107				
Одиниця виміру:	Тисячі гривень без десяткових розрядів				
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):					
за Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за Міжнародними стандартами фінансової звітності			v		

**Звіти про прибутки або збитки та інші сукупні доходи
за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років**

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

I. ЗВІТИ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ

Стаття	Код рядка	2019	2018	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	482,968	2,576,070	5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(471,296)	(2,512,659)	6
Валовий:				
Прибуток	2090	11,672	63,411	
Збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	16,420	31,044	7
Адміністративні витрати	2130	(6,831)	(9,832)	
Витрати на реалізацію та збут	2150	(12,998)	(85,020)	
Інші операційні витрати	2180	(2,183)	(1,960)	
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190	6,080	-	
Збиток	2195	-	(2,357)	
Фінансові витрати	2250	(620)	(246)	
Інші витрати	2270	-	-	
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290	5,460	-	
Збиток	2295	-	(2,603)	
Вигода з податку на прибуток	2300	1,030	-	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350	6,490	-	
Збиток	2355	-	(2,603)	

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНДЖИ ЕНЕРДЖИ
МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»**

**ЗВІТИ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ (ПРОДОВЖЕННЯ)
У тисячах українських гривень**

II. СУКУПНІ ДОХОДИ

Стаття	Код рядка	2019	2018	При- мітки
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	-
Інші сукупні доходи	2445	-	-	-
Інші сукупні доходи до оподаткування	2450	-	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншими сукупними доходами	2455	-	-	-
Інші сукупні доходи після оподаткування	2460	-	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	6,490	(2,603)	-

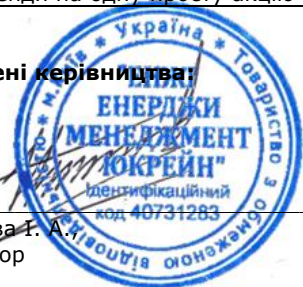
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	2019	2018	При- мітки
1	2	3	4	5
Матеріальні витрати	2500	8	-	-
Витрати на оплату праці	2505	2,650	2,060	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	337	253	-
Знос і амортизація	2515	511	148	-
Інші операційні витрати	2520	18,506	94,351	-
Усього	2550	22,012	96,812	-

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	2019	2018	При- мітки
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	-

Від імені керівництва:



Антіпова І. А.
Директор

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»

**ЗВІТИ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ
У тисячах українських гривень**

			КОДИ		
		Дата (рік, місяць, число)	2019	12	31
Підприємство:	Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»	за ЄДРПОУ	40731283		
Територія:	Київ	за КОАТУУ	8038020000		
Організаційно-правова форма господарювання:	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності:	Торгівля газом, який постачається через місцеві трубопроводи	за КВЕД	35.23		
Середня кількість працівників:	2				
Адреса, телефон:	вул. Велика Васильківська, 9/2, Київ, 01024, Україна, 044 3907107				
Одиниця виміру:	Тисячі гривень без десяткових розрядів				
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):					
за Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за Міжнародними стандартами фінансової звітності			v		

**Звіти про рух грошових коштів (за прямим методом)
за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років**

Форма № 3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	2019	2018
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації товарів (робіт, послуг)	3000	601,102	2,111,501
Надходження авансів від покупців	3015	261,499	987,348
Надходження від повернення авансів	3020	68	-
Інші надходження	3095	11,954	1,336
Виплати:			
Постачальникам	3100	(770,226)	(2,198,335)
Працівникам	3105	(2,191)	(1,597)
Внеску у фонд соціального страхування	3110	(387)	(270)
Податків та відповідних нарахувань	3115	(102,719)	(393,030)
Виплата авансів	3135	(127,057)	(514,761)
Витрати на виплату повернення авансів	3140	(4,823)	(12,665)
Інші виплати	3190	(7,085)	(14,621)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(139,865)	(35,094)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів	3400	(139,865)	(35,094)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок звітного періоду	3405	163,693	193,013
Вплив у результаті змін курсів обміну валют на грошові кошти та їх еквіваленти	3410	(165)	5,774
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець звітного періоду	3415	23,663	163,693

Від імені керівництва:



Антіпова І.
Директор

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»

**ЗВІТИ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ
У тисячах українських гривень**

Підприємство:	Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
	Київ		2019	12	31
Територія:	Київ	за ЄДРПОУ	40731283		
Організаційно-правова форма господарювання:	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8038020000		
Вид економічної діяльності:	Торгівля газом, який постачається через місцеві трубопроводи	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників:	2	за КВЕД	35.23		
Адреса, телефон:	вул. Велика Васильківська, 9/2, Київ, 01024, Україна, 044 3907107				
Одиниця виміру:	Тисячі гривень без десяткових розрядів				
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):					
за Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за Міжнародними стандартами фінансової звітності			v		

**Звіт про зміни у власному капіталі
за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року**

Форма № 4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Статутний капітал	Резерв переоцінки	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Невиплачений капітал	Вилучений капітал	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок періоду	4000	2,479	-	-	-	(12,191)	-	-	(9,712)
Чистий прибуток за звітний період	4100	-	-	-	-	6,490	-	-	6,490
Інші зміни у власному капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього змін у власному капіталі	4295	-	-	-	-	6,490	-	-	6,490
Залишок на кінець періоду	4300	2,479	-	-	-	(5,701)	-	-	(3,222)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНДЖІ ЕНЕРДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»

**ЗВІТИ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ (ПРОДОВЖЕННЯ)
У тисячах українських гривень**

**Звіт про зміни у власному капіталі
за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року**

Форма № 4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Статутний капітал	Резерв переоцінки	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Невиплачений капітал	Вилучений капітал	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок періоду	4000	2,479	-	-	-	(9,588)	-	-	(7,109)
Чистий збиток за звітний період	4100	-	-	-	-	(2,603)	-	-	(2,603)
Інші зміни у власному капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього змін у власному капіталі	4295	-	-	-	-	(2,603)	-	-	(2,603)
Залишок на кінець періоду	4300	2,479	-	-	-	(12,191)	-	-	(9,712)

Від імені керівництва:

Антіпова І. А.
Директор



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ 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 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року у Компанії були два засновники та учасники: Акціонерне товариство спрощеного типу з єдиним акціонером «ГДФ Інтернешнл», яке володіє 99% частки участі, і Публічна компанія з обмеженою відповідальністю «Сопранор», яка володіє 1% частки участі.

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

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Починаючи з 2016 року, українська економіка демонструвала ознаки стабілізації після років політичної та економічної напруги. У 2019 році українська економіка продовжувала відновлюватись та досягла зростання реального ВВП у розмірі близько 3.6% (2018: 3.3%), мала невисокий рівень інфляції у розмірі 4.1% (2018: 9.8%), а також продемонструвала стабілізацію національної валюти (зміцнення національної валюти приблизно на 5% щодо долару США та на 11% щодо євро у порівнянні із середніми показниками за попередній рік).

Україна продовжує обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією, беручи до уваги анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також збройний конфлікт із сепаратистами у деяких районах Луганської та Донецької областей. У результаті цього українська економіка продовжує переорієнтовуватись на ринок Європейського Союзу («ЄС»), реалізуючи весь потенціал Поглибленої та всеосяжної зони вільної торгівлі із ЄС.

Для подальшого сприяння провадженню господарської діяльності в Україні Національний банк України («НБУ»), починаючи з 20 червня 2019 року, ліквідував вимогу щодо обов'язкового продажу надходжень в іноземній валюті, відмінив усі ліміти на репатріацію дивідендів із липня 2019 року, а також поступово знизив свою облікову ставку вперше за останні два роки, із 18.0% у квітні 2019 року до 6.0% у жовтні 2020 року.

Рівень макроекономічної невизначеності в Україні у 2019 році продовжував залишатися високим у силу існування значної суми державного боргу, яка підлягала погашенню у 2019-2020 роках, що вимагає мобілізації суттєвого внутрішнього та зовнішнього фінансування в умовах, коли на ринках країн, які розвиваються, виникає все більше проблем із джерелами фінансування. Водночас, Україна успішно пройшла через період президентських та парламентських виборів. Усі новобрані органи влади продемонстрували свої наміри у питаннях запровадження реформ для стимуляції економічного зростання із одночасним забезпеченням макрофінансової стабільності та лібералізацією економічного середовища. Ці зміни призвели, окрім іншого, до підвищення довгострокового рейтингу дефолту емітента в іноземній та національній валюті, присвоєного Україні рейтинговим агентством Fitch, із показника «В-» до «В», із позитивним прогнозом.

Подальше економічне зростання залежить, великою мірою, від успіху українського уряду в реалізації запланованих реформ та ефективного співробітництва з Міжнародним валютним фондом («МВФ»).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

Крім цього, на початку 2020 року у світі став швидко поширюватися новий коронавірус (COVID-19), що призвело до того, що Всесвітня організація охорони здоров'я («ВООЗ») у березні 2020 року оголосила про початок пандемії. Заходи, які вживають багато країн для стримування поширення COVID-19, призводять до значних операційних складнощів для багатьох компаній і завдають істотного впливу на світові фінансові ринки. Оскільки ситуація швидко розвивається, COVID-19 може істотно вплинути на діяльність багатьох компаній у різних секторах економіки, включно, але не обмежуючись, порушенням операційної діяльності у результаті призупинення або закриття виробництва, порушенням ланцюгів постачань, карантинном персоналу, зниженням попиту та труднощами з отриманням фінансування. Окрім того, Компанія може зіштовхнутися з іще більшим впливом COVID-19 у результаті його негативного впливу на глобальну економіку та основні фінансові ринки. Істотність впливу COVID-19 на операційну діяльність Компанії великою мірою залежить від тривалості та поширення впливу пандемії вірусу на світову та українську економіку.

3. ОСНОВА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Заява про відповідність

Цю фінансову звітність за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років (надалі – «фінансова звітність») було підготовлено згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності («МСФЗ»). Компанія прийняла до застосування МСФЗ як свою концептуальну основу станом на 1 січня 2018 року. Початковий звіт про фінансовий стан Компанії згідно з МСФЗ на 1 січня 2018 року («дату переходу до МСФЗ») було підготовлено згідно з вимогами МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» («МСФЗ 1»). До 2018 року Компанія не готувала свою фінансову звітність згідно з МСФЗ.

Наведена фінансова звітність була підготовлена згідно з вимогами усіх МСБО, МСФЗ та тлумачень Комітету з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності («КТ МСФЗ»), які набули чинності станом на 31 грудня 2019 року.

У зв'язку із прийняттям до застосування МСФЗ у фінансовій звітності не відбулося істотних коригувань.

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 на товари.

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, та оцінок, які мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю, такі як чиста вартість реалізації згідно з МСБО 2 або вартість під час використання згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Компанія використовує форми фінансової звітності, визначені українськими Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку для підготовки фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

Застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Цю фінансову звітність було підготовлено на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань під час звичайної господарської діяльності. Як зазначено у цій фінансовій звітності, станом на 31 грудня 2019 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її оборотні активи на 4,627 тисяч гривень (31 грудня 2018 року: на 10,027 тисяч гривень, 1 січня 2018 року: на 7,119 тисяч гривень), негативні показники руху грошових коштів від операційної діяльності за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, становили 139,865 тисяч гривень (2018: 35,094 тисяч гривень) і, відповідно, керівництву потрібно уважно оцінити застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі із тим, щоб переконатися, що у Компанії є достатньо фінансування для своєї господарської діяльності.

На думку керівництва, підготовка фінансової звітності на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є доречним у силу того факту, що суттєва частка зобов'язань належить виплаті пов'язаним сторонам Компанії, представленим дочірніми підприємствами компанії Engie S.A, e.g.: станом на 31 грудня 2019 року торгова та інша кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами становила 102,966 тисяч гривень (2018: 502,403 тисячі гривень). Компанія отримала листа-підтримку від компанії Engie S.A, у якому висловлено твердий намір надавати підтримку поточним операціям Компанії протягом, які мінімум, 12 місяців після 31 грудня 2019 року.

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:

Стандарти і тлумачення	Набувають чинності щодо річних періодів, які починаються на або після:
Поправки до посилань на концептуальні основи в стандартах МСФЗ	1 січня 2020 року
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання підприємств» – Визначення господарської діяльності (бізнесу)	1 січня 2020 року
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – Реформа порівняльної відсоткової ставки	1 січня 2020 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» і МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» – Визначення суттєвості	1 січня 2020 року
Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» – Уступки до договорів оренди у зв'язку із пандемією Covid-19	1 червня 2020 року
МСФЗ 17 «Договори страхування»	1 січня 2023 року

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ 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, перераховуються за курсами обміну валют, які переважали на відповідну дату. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, 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 2019 року</u>	<u>Середній курс обміну валют за 2019 рік</u>	<u>Станом на 31 грудня 2018 року</u>	<u>Середній курс обміну валют за 2018 рік</u>	<u>Станом на 1 січня 2018 року</u>
Гривня/долар					
США	23.69	25.85	27.69	27.20	28.07
Гривня/євро	26.42	28.95	31.71	32.14	33.50

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 торговою дебіторською заборгованістю, іншою поточною дебіторською заборгованістю і грошовими коштами та їх еквівалентами.

До фінансових зобов'язань Компанії належать торгова кредиторська заборгованість та кредиторська заборгованість за поточною частиною довгострокових зобов'язань.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операцій, 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 операцій, 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.

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 наступного:

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

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.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

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 визнання 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. 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 прогносної 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 спреду, цін свопу кредитного дефолту для дебітора або тривалість чи розмір, на який справедлива вартість фінансового активу стала менше за його амортизовану вартість;
- чинні або прогнозні 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

Визначення дефолту

Для цілей управління внутрішнім кредитним ризиком, Компанія враховує наступні складові дефолту, опираючись на історичний досвід, який свідчить про те, що фінансові активи, які відповідають будь-якому із перерахованих нижче 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.

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, які належать Компанії у відповідності до договорів, 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 можуть бути вилучені, і операції з ними можна проводити як у національній, так в іноземній валюті.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

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.

Торгова кредиторська заборгованість

Торгова 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.

Статутний капітал

Статутний капітал визнається за справедливою вартістю внесків, отриманих Компанією.

Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Первісна вартість 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 реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання, за вирахуванням податку на додану вартість та інших податків, які відшкодовуються.

Доходи від реалізації товарів визнаються із використанням моделі на основі п'яти етапів, запровадженої в МСФЗ 15:

- ідентифікація договору з клієнтом;
- ідентифікація зобов'язань щодо виконання, передбачених договором;
- визначення ціни операції;
- розподіл ціни операції між окремими зобов'язаннями до виконання, передбаченими договором;
- визнання доходу в момент задоволення зобов'язання щодо виконання.

Компанія визнає доходи від реалізації 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.

Подання доходів від реалізації у валовому або чистому вигляді

У випадку коли Компанія виступає принципалом, доходи від реалізації та собівартість реалізації відображаються у звітності на валовій основі. Якщо Компанія продає товари або послуги як агент, доходи відображаються на нетто-основі, яка являє собою зароблену маржу/комісію. Чи вважається Компанія принципалом або агентом залежить від аналізу як юридичної форми, так і сутності угоди, яку укладає Компанія.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

Визнання витрат

Витрати відображаються за методом нарахувань.

Оренда

(i) Визначення, чи містить договір умови оренди

На початку дії договору суб'єкт господарювання має оцінити чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. Для оцінки того, чи передає договір право контролю на користування ідентифікованим активом, Компанія оцінює:

- чи передбачає договір право на користування ідентифікованим активом, прямо або опосередковано. Актив має бути фізично виразним або являти собою практично усю частину фізично виразного активу. Якщо у постачальника є суттєві повноваження на заміну активу протягом періоду користування, такий актив не вважається ідентифікованим активом;
- чи має Компанія право на отримання усіх суттєвих економічних вигід від користування активом протягом періоду користування; та
- чи має Компанія право керувати процесом користування активом. Компанія має таке право, коли у неї є права на ухвалення рішень, які найбільше впливають на зміну способу та цілі, для якої використовується актив.

На момент початку дії або після переоцінки договору щодо предмета оренди, який містить компонент оренди та один або більше додаткових компонентів оренди або відсутності оренди, Компанія розподіляє компенсацію від договору на кожний компонент оренди на основі відносної окремої ціни компонента оренди та сукупної окремої ціни компонентів, які не є орендою.

(ii) Активи з права користування та орендні зобов'язання

На дату початку оренди Компанія оцінює активи з права користування та орендні зобов'язання. Актив з права користування оцінюється за первісною вартістю, до якої входять сума первісної оцінки орендного зобов'язання, будь-які орендні виплати, зроблені на дату початку оренди, за вирахуванням будь-яких орендних заохочень, отриманих до дати початку оренди, плюс будь-які на первісні прямі витрати, понесені орендарем, оцінка витрат, які мають бути понесені орендарем на демонтаж і видалення відповідного активу, відновлення ділянки, на якій він розташований або відновлення відповідного активу до стану, який вимагається згідно з умовами договору оренди, за умови що ці витрати не понесені для виробництва запасів.

Актив з права користування у подальшому амортизується на прямолінійній основі від дати початку оренди до дати, яка настає раніше: кінець корисного використання активу з права користування або кінець строку оренди. Оцінка строку корисного використання активів з права користування виконується у такий само спосіб, що й основних засобів. Окрім того, активи з права користування періодично переглядаються на предмет зменшення корисності, і їхня балансова вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності, якщо така існує, і коригується з урахуванням певних переоцінок орендного зобов'язання.

На дату початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних виплат, не виплачених на відповідну дату. Орендні виплати дисконтуються із використанням відсоткової ставки, передбаченої у договорі оренди, якщо таку ставку можна одразу визначити. Якщо таку ставку неможливо одразу визначити, Компанія зазвичай використовує ставку додаткових запозичень орендаря.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

Орендні виплати, які враховуються в оцінці орендного зобов'язання, включають таке:

- фіксовані виплати (включно з фіксованими виплатами за суттю), за вирахуванням будь-яких заохочувальних витрат для укладення договору оренди;
- змінні орендні виплати, які залежать від індексу або ставки, первісно оцінені із використанням індексу або ставки на дату початку оренди.

Після первісного визнання орендне зобов'язання оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Орендне зобов'язання переоцінюється, коли відбувається зміна майбутніх орендних виплат, яка виникає у результаті зміни індексу або ставки, або коли Компанія змінює свою оцінку стосовно того, чи зможе вона реалізувати опціон на продовження або припинення строку дії оренди.

У випадку коли орендне зобов'язання переоцінюється таким чином, робиться відповідне коригування до балансової вартості активу з права користування або відображається у складі прибутку або збитку, якщо балансова вартість активу з права користування зменшилась до нуля. Переоцінки орендного зобов'язання у результаті змін у курсах обміну валют не спричиняють коригувань у вартості активу з права користування і визнаються у складі прибутку або збитку.

Фінансові витрати

До фінансових витрат належать витрати, які стосуються відсотків за орендними зобов'язаннями та комісій за небанківськими гарантіями. Фінансові витрати за орендою нараховуються у складі прибутку або збитку протягом строку дії оренди таким чином, щоб формувалась постійна періодична відсоткова ставка на залишок зобов'язання для кожного періоду.

Оподаткування

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

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 звичайно 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

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.

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.

Суттєві облікові судження під час застосування облікової політики

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.

Подання операцій перепродажу газу у валовому вигляді

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, Компанія брала участь в операціях перепродажу газу із українською третьою стороною за рахунок купівлі та перепродажу певного обсягу природного газу у підземних газосховищах наперед визначеними умовами. Беручи до уваги що майнові права на природний газ були передані від продавця покупцю і що Компанія несла інвентарний ризик за цей природний газ до операції перепродажу, керівництво Компанії вважає, що такі операції мають подаватись у фінансовій звітності на валовій основі.

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

Оцінка запасів

Керівництво перевіряє залишки запасів, як мінімум, на щоквартальній основі для визначення, чи можна реалізувати запаси у сумах, які перевищують або дорівнюють їх балансовій вартості, плюс витрати на здійснення продажу. Процес перевірки вимагає від керівництва прийняття припущень, які стосуються майбутнього використання запасів. Припущення базуються на поточних ринкових цінах та прогнозованому попиту споживачів. За результатами перевірки керівництво зменшує балансову вартість запасів до їхньої чистої вартості реалізації.

У випадку якщо фактичні результати відрізняться від очікувань керівництва стосовно продажу запасів за сумами, які дорівнюють або є меншими за їхню балансову вартість, від керівництва буде вимагатися скоригувати балансову вартість запасів.

5. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Доходи від реалізації за договорами з клієнтами за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Реалізація газу на віртуальній торговій точці	369,167	2,130,273
Реалізація газу у підземних газосховищах	113,801	445,797
Усього	<u>482,968</u>	<u>2,576,070</u>

6. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізованої продукції за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, становила 471,296 тисяч гривень та 2,512,659 тисяч гривень, відповідно, і складалась, в основному, із собівартості придбаного природного газу.

7. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

За роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, інші операційні витрати включали прибуток від курсових різниць у сумі 16,420 тисяч гривень та 31,044 тисячі гривень, відповідно.

8. ЗАПАСИ

Залишки запасів станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>1 січня 2018 року</u>
Природний газ	41,855	32,677	9,042
Інші запаси	8	3	-
Усього	<u>41,863</u>	<u>32,680</u>	<u>9,042</u>

Залишки запасів Компанії станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року не використовувались як забезпечення.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ
МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ
У тисячах українських гривень**

9. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року була представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>1 січня 2018 року</u>
Торгова дебіторська заборгованість за природний газ	18	278,360	376,212
За вирахуванням: Резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості	-	-	-
Усього	<u>18</u>	<u>278,360</u>	<u>376,212</u>

Середній кредитний період, встановлений для клієнтів Компанією у 2019 році, не перевищував 90 днів (2018: 39 днів). Компанія вимагає банківської гарантії як забезпечення стосовно торгової дебіторської заборгованості. Відсотки не нараховуються на непогашений залишок торгової дебіторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року структура простроченої, але не знеціненої торгової дебіторської заборгованості за строками погашення була представлена таким чином:

31 грудня 2019 року

	<u>Торгова дебіторська заборгованість – днів прострочення</u>			<u>Усього</u>
	<u>Не прострочена</u>	<u>Прострочена на період від 1 до 90 днів</u>	<u>Прострочена більше ніж на 91 день</u>	
Номінальна вартість	18	-	-	18
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності	-	-	-	-
Очікуваний рівень кредитних збитків, %	-	-	-	-

31 грудня 2018 року

	<u>Торгова дебіторська заборгованість – днів прострочення</u>			<u>Усього</u>
	<u>Не прострочена</u>	<u>Прострочена на період від 1 до 90 днів</u>	<u>Прострочена більше ніж на 91 день</u>	
Номінальна вартість	277,426	934	-	278,360
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності	-	-	-	-
Очікуваний рівень кредитних збитків, %	-	-	-	-

1 січня 2018 року

	<u>Торгова дебіторська заборгованість – днів прострочення</u>			<u>Усього</u>
	<u>Не прострочена</u>	<u>Прострочена на період від 1 до 90 днів</u>	<u>Прострочена більше ніж на 91 день</u>	
Номінальна вартість	275,939	-	100,273	376,212
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності	-	-	-	-
Очікуваний рівень кредитних збитків, %	-	-	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2018 року, Компанія уклала угоду про взаємне зарахування із третьою стороною про взаємне зарахування торгової дебіторської заборгованості від цієї сторони за рахунок відповідної торгової кредиторської заборгованості перед цією стороною у сумі 100,273 тисячі гривень.

10. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ І З БЮДЖЕТОМ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року дебіторська заборгованість за розрахунками за авансами стосувалась, в основному, передоплати за транспортування природного газу.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року дебіторська заборгованість за розрахунками із бюджетом була представлена податковим кредитом з ПДВ.

11. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Грошові кошти на поточних банківських рахунках у гривні	22,673	162,110	191,785
Грошові кошти на поточних банківських рахунках у євро	969	1,163	1,228
Грошові кошти на поточних банківських рахунках у доларах США	-	420	-
Інші грошові кошти та їх еквіваленти	21	-	-
Усього	23,663	163,693	193,013

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року 100% грошові кошти у банках утримувалась в українському банку, якому було присвоєно рейтинг AAA.

12. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Залишки торгової кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Кредиторська заборгованість за природний газ	102,966	502,403	627,920
Інша торгова кредиторська заборгованість	2,688	137	2,583
Усього	105,654	502,540	630,503

Середній кредитний період для торгової кредиторської заборгованості за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, не перевищував 30 днів. Жодних відсотків не нараховується на непогашений залишок торгової кредиторської заборгованості протягом кредитного періоду.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

13. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими. Змушений вирішувати поточні економічні та політичні проблеми, уряд розглядає можливість запровадження певних реформ у податковій системі України.

На думку керівництва, Компанія дотримується усіх 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 підготувала усю необхідну документацію щодо контрольованих операцій, яка вимагається згідно із законодавством. Компанія подала звіт щодо контрольованих операцій за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, у належні строки (до 1 жовтня року, який іде після звітного). На думку керівництва, Компанія дотримується усіх вимог щодо трансфертного ціноутворення.

14. 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 їх 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.

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, Компанія провела такі операції зі своїми пов'язаними сторонами:

Вид пов'язаної сторони	Характер операцій	2019	2018
Підприємства під спільним контролем	Придбання природного газу	368,186	1,994,853
Підприємства під спільним контролем	Комісія за фінансовою гарантією	548	246
Усього		368,734	1,995,099

За рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, 77% операцій придбання природного газу було зроблено від пов'язаних сторін (2018: 79%).

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року такі залишки за операціями із пов'язаними сторонами залишалися непогашеними:

Вид пов'язаної сторони	Характер залишків за операціями	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Підприємства під спільним контролем	Торгова кредиторська заборгованість	102,966	502,403	527,647
Усього		102,966	502,403	527,647

Операції з ключовим управлінським персоналом

Ключовий 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 2019 та 2018 років, ключовий управлінський персонал Компанії складався з однієї особи (директора). Загальна сума винагороди складається із заробітної плати та додаткових поточних премій і становила 1,805 тисяч гривень та 1,446 тисяч гривень протягом років, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, відповідно. Сума цієї винагороди була представлена у складі адміністративних витрат у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи.

15. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

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

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, торгової дебіторської заборгованості, іншої поточної дебіторської заборгованості, торгової кредиторської заборгованості та кредиторської заборгованості за поточну частину довгострокових 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 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ
МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ
У тисячах українських гривень**

16. 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 торгова кредиторська заборгованість та кредиторська заборгованість за поточною частиною довгострокових зобов'язань, у той час як фінансові активи представлені грошовими коштами та їх еквівалентами, торговою дебіторською заборгованістю та іншою поточною дебіторською заборгованістю.

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>1 січня 2018 року</u>
Фінансові активи			
Грошові кошти та їх еквіваленти	23,663	163,693	193,013
Торгова дебіторська заборгованість	18	278,360	376,212
Інша поточна дебіторська заборгованість	357	2,481	253
Усього фінансових активів	<u>24,038</u>	<u>444,534</u>	<u>569,478</u>
Фінансові зобов'язання			
Торгова кредиторська заборгованість	105,654	502,540	630,503
Кредиторська заборгованість за поточною частиною довгострокових зобов'язань	164	-	-
Усього фінансових зобов'язань	<u>105,818</u>	<u>502,540</u>	<u>630,503</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 іноземних валютах (євро і доларах США). Компанія не використовує похідних фінансових інструментів для управління валютним ризиком.

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

	<u>31 грудня 2019 року</u>		<u>31 грудня 2018 року</u>		<u>1 січня 2018 року</u>	
	<u>Євро</u>	<u>Долари США</u>	<u>Євро</u>	<u>Долари США</u>	<u>Євро</u>	<u>Долари США</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти	969	-	1,163	420	1,228	-
Торгова кредиторська заборгованість	(102,966)	-	(440,032)	(62,371)	(304,570)	(223,077)
Загальна чиста валютна позиція	<u>(101,997)</u>	<u>-</u>	<u>(438,869)</u>	<u>(61,951)</u>	<u>(303,342)</u>	<u>(223,077)</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ 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 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>1 січня 2018 року</u>
	<u>Чистий прибуток/ (збиток)</u>	<u>Чистий прибуток/ (збиток)</u>	<u>Чистий прибуток/ (збиток)</u>
Зміцнення євро на 20%	(16,728)	(71,975)	(49,748)
Послаблення євро на 20%	16,728	71,975	49,748
Зміцнення долару США на 20%	-	(10,160)	(36,585)
Послаблення долару США 20%	-	10,160	36,585

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 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року 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 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>1 січня 2018 року</u>
Торгова дебіторська заборгованість	18	278,360	376,212
Інша поточна дебіторська заборгованість	357	2,481	253
Грошові кошти та їх еквіваленти	<u>23,663</u>	<u>163,693</u>	<u>193,013</u>
Усього	<u>24,038</u>	<u>444,534</u>	<u>569,478</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.

Рівень кредитного ризику для інших клієнтів затверджується і контролюється на постійній основі індивідуально. 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 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року розміщались в одному українському банку. Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, 100% операцій придбання природного газу здійснювались у трьох контрагентів.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЖІ ЕНЕРДЖИ
МЕНЕДЖМЕНТ ЮКРЕЙН»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ
У тисячах українських гривень**

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 та орендних зобов'язань, які були представлені у складі кредиторської заборгованості за поточною частиною довгострокових зобов'язань, мали залишки строків до погашення за договорами станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року протягом одного року.

17. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Протягом періоду після 31 грудня 2019 року до дати затвердження цієї фінансової звітності до випуску не відбулося жодних істотних подій, які б вимагали розкриття.