

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2023 року

Разом із Звітом незалежного аудитора

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

Зміст:

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	I-IV
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ	1
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	2
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	4
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)	6
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	8
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	10
1. Загальна інформація	10
2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні	10
3. Основа підготовки фінансової звітності	11
4. Основні принципи облікової політики	14
5. Нові стандарти та інтерпретації	22
6. Суттєві облікові оцінки і припущення	23
7. Нематеріальні активи	26
8. Основні засоби	26
9. Фінансові інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі	27
10. Інші фінансові інвестиції	28
11. Запаси	28
12. Торгова та інша дебіторська заборгованість	29
13. Грошові кошти та їх еквіваленти	30
14. Власний капітал.....	31
15. Банківські кредити	31
16. Інші довгострокові зобов'язання	31
17. Зобов'язання за договорами оренди.....	32
18. Торгова та інша кредиторська заборгованість	32
19. Поточні забезпечення	32
20. Дохід від реалізації	33
21. Собівартість реалізованої продукції	33
22. Адміністративні витрати	33
23. Витрати на збут	33
24. Інші операційні доходи та витрати	33
25. Фінансові доходи та витрати.....	34
26. Податок на прибуток	34
27. Операції з пов'язаними сторонами	34
28. Договірні та умовні зобов'язання та операційні ризики	35
29. Подання фінансових інструментів по категоріям оцінки	36
30. Управління фінансовими ризиками	36
31. Оцінка справедливої вартості	39
32. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю	41
33. Коригування звітності попередніх періодів	41
34. Події після звітної дати	43

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та Керівництву ТОВ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП" (код ЄДРПОУ 36716332, місцезнаходження: Україна, м. Київ, вул. Івана Мазепи, 6; тут та надалі - «Компанія»), яка складається із:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року;
- звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за 2023 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік;
- звіту про зміни у власному капіталі за 2023 рік;
- приміток до окремої фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію про облікову політику.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в параграфах (1) та (2) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

(1) Спостереження за проведенням інвентаризація незавершених капітальних інвестицій, основних засобів, запасів станом на 31 грудня 2022 року

Ми не спостерігали за інвентаризацією незавершених капітальних інвестицій, основних засобів та запасів з балансовою вартістю 64 тис. грн., 37 487 тис. грн. та 50 365 тис. грн., відповідно, станом на 31 грудня 2022 року, оскільки ми були призначені аудитором Компанії після зазначеної дати. Ми не мали змоги підтвердити кількість зазначених активів альтернативними засобами. В результаті ми не мали змоги визначити, чи могли бути необхідними коригування незавершених капітальних інвестицій, основних засобів та запасів станом на 31 грудня 2022 року та складових частин окремого балансу (звіту про фінансовий стан), окремого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) та окремого звіту про зміни у власному капіталі станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату.

(2) Зменшення корисності активів

Станом на 31 грудня 2023 року та станом на 31 грудня 2022 року Компанія не проводила тест на знецінення незавершених капітальних інвестицій та основних засобів, за наявності ознак їх можливого знецінення, що вимагається МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Залишкова вартість незавершених капітальних інвестицій та основних засобів Компанії у окремому балансі (звіті про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року відображена у сумі 84 тис. грн. та 25 268 тис. грн., відповідно (станом на 31 грудня 2022 року - 64 тис. грн. та 37 487 тис. грн., відповідно). Згідно вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів» в кінці кожного звітного періоду Компанії слід оцінювати, чи є якісь ознаки того, що корисність незавершених капітальних інвестицій та основних засобів може зменшитися. За відсутності оцінки суми очікуваного відшкодування, ми не мали можливості упевнитись у відсутності знецінення незавершених капітальних інвестицій та основних засобів станом на 31 грудня 2023 року та станом на 31 грудня 2022 року і його можливого впливу на вартість незавершених капітальних інвестицій та основних засобів, амортизаційних витрат та витрат з знецінення незавершених капітальних інвестицій та основних засобів.

Основа для думки із застереженням (продовження)

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу, на Примітки 2, 3 та 34 до цієї окремої фінансової звітності, у яких описуються події та умови, що склалися у зв'язку з тим, що 24 лютого 2022 року розпочалося та триває військове вторгнення в Україну з боку російської федерації, наслідки якого на діяльність Компанії є непередбачуваними. Також звертаємо увагу на Примітку 3 до окремої фінансової звітності, в якій йдеться про те, що станом на 31 грудня 2023 року Компанія має позитивне значення чистих активів в розмірі 26 620 тис. грн (на 31 грудня 2022 року: 44 151 тис. грн.), оборотні активи Компанії більші ніж поточні зобов'язання на 194 470 тис. грн. (на 31 грудня 2022 року: 169 532 тис. грн.), чистий фінансовий результат Компанії за 2023 рік - прибуток в розмірі 830 тис. грн. (за 2022 рік - збиток в розмірі 4 139 тис. грн.), а чистий рух коштів від операційної діяльності Компанії за 2023 рік 1 798 тис. грн. (за 2022 рік: 72 289 тис. грн.). Ці події, які зазначені в Примітці 2 та обставини, разом з іншими питаннями, про які йдеться в Примітках 3 та 33, до цієї окремої фінансової звітності, вказують на існування невизначеності, яка може поставити під сумнів здатність Компанії безперервно продовжувати діяльність. Нашу думку щодо цих питань не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Інша інформація складається із:

- Окремого звіту про управління за 2023 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV, із змінами та доповненнями;

Наша думка щодо окремої фінансової звітності Компанії не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Окремий звіт про управління

Компанія підготувала Звіт про управління за 2023 рік 07 червня 2024 року та планує оприлюднити його разом з цим звітом незалежного аудитора. У Звіті про управління за 2023 рік ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

Інші питання

Консолідована фінансова звітність

Ми звертаємо увагу на Примітку 1 «Загальна інформація» та Примітку 4 «Основні принципи облікової політики», до цієї окремої фінансової звітності, що описують факт того, що ТОВ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП» є материнським підприємством Групи компаній ТОВ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП» та її дочірніх підприємств (надалі - «Група») та консолідована фінансова звітність Групи, підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, буде випущена окремо. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання окремої фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої фінансової звітності Керівництво 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, коли Керівництво 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 окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть вплинути на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик 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, але 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 про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру й зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного відображення;

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності (продовження)

- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі, щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Компанії, для висловлення думки щодо окремої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Компанії. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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

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

Аудит здійснювався під управлінням ключового партнера з аудиту Олександра Миколайовича Ніколаєнко.

Ключовий партнер з аудиту

О. М. Ніколаєнко.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101534

м. Київ, 20 червня 2024 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 2868. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Тел 044-393-26-91, вебсайт www.bdo.ua.

ТОВ «БДО» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язків аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoj-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ
ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на 31 грудня 2023 року

Наведена заява, яку слід розглядати у зв'язку з відповідальністю незалежного аудитора, яка міститься в представленому на сторінках I - IV Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розділення відповідальності керівництва та зазначеного незалежного аудитора, щодо окремої фінансової звітності компанії ТОВ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП» (далі, «Компанія»).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку окремої фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2023, фінансові результати, а також рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, який закінчився на цю дату, згідно Міжнародним стандартам фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці окремої фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ та розкриття всіх істотних відхилень в примітках до окремої фінансової звітності;
- Підготовку окремої фінансової звітності, виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірно.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, яка дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове становище Компанії і забезпечити відповідність окремої фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання та виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Окрема фінансова звітність Компанії за 2023 рік була затверджена 07 червня 2024 року від Керівництва Компанії:





підпис



підпис

Франчик Євген Миколайович

прізвище, ім'я, по батькові

Лисиця Вікторія

прізвище, ім'я, по батькові

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

станом на 31 грудня 2023 року

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2024	01	01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП"	за ЄДРПОУ	36716332		
Територія	Печерський район	за КОАТУУ	UA800000000000624772		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Неспеціалізована оптова торгівля	за КВЕД	46.90		
Середня кількість працівників ⁽¹⁾	165				

Адреса,

телефон Івана Мазепи, буд. 6, м. Київ, 01010

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

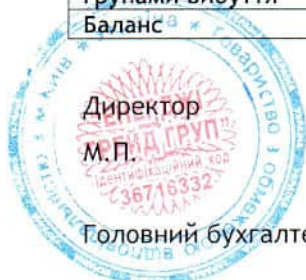
Станом на 31 грудня 2023

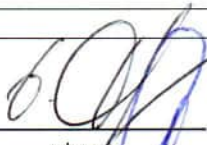
Актив	Код рядка	Прим.	Станом на 31.12.2022р.	Станом на 31.12.2023р.
1	2	2а	5	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	7	3 467	1 967
первісна вартість	1001	7	9 417	9 417
накопичена амортизація	1002	7	(5 950)	(7 450)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8	64	84
Основні засоби	1010	8	37 487	25 268
первісна вартість	1011	8	72 402	82 207
знос	1012	8	(34 915)	(56 939)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	9	579	1 891
інші фінансові інвестиції	1035	10	4 000	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045	25	12 194	12 028
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		57 791	41 238
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	11	77 688	131 449
Виробничі запаси	1101	11	25 854	29 012
Незавершене виробництво	1102		1 469	10 800
Готова продукція	1103		-	-
Товари	1104	11	50 365	91 637
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Векселі одержані	1120		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	12	324 315	288 490
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	12	130 049	62 273
з бюджетом	1135	12	2 739	1 774
у тому числі з податку на прибуток	1136	12	2 341	1 213
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)

Актив	Код рядка	Прим.	Станом на 31.12.2022р.	Станом на 31.12.2023р.
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12	48 973	80 216
Поточні фінансові інвестиції	1160	10	4 172	3 736
Гроші та їх еквіваленти	1165	13	343	4 769
Готівка	1166		-	-
Рахунки в банках	1167	13	343	4 769
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-
Інші оборотні активи	1190		-	-
Усього за розділом II	1195		588 279	572 707
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		646 070	613 945

Пасив	Код рядка	Прим.	Станом на 31.12.2022р.	Станом на 31.12.2023р.
1	2	2а		
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	14	5 000	5 000
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415	14	1 421	1 421
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	14	37 730	20 199
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		44 151	26 620
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	16, 17	183 172	209 088
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		183 172	209 088
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	15	106 432	114 581
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	17	3 074	1 465
товари, роботи, послуги	1615	18	58 087	101 372
розрахунками з бюджетом	1620	18	15 691	10 871
у тому числі з податку на прибуток	1621	18	-	-
розрахунками зі страхування	1625		-	-
розрахунками з оплати праці	1630	18	1	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	18	104 489	111 691
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	-
Поточні забезпечення	1660	19	6 047	7 350
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	18	124 926	30 907
Усього за розділом III	1695		418 747	378 237
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		646 070	613 945




 підпис


 підпис

Франчик Євген Миколайович
 прізвище, ім'я, по батькові

Лисиця Вікторія
 прізвище, ім'я, по батькові

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2023 рік

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
		2024	01	01
		36716332		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2023 р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Прим.	За звітний період	За попередній період
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	20	2 442 498	2 553 993
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	21	(2 261 562)	(2 366 289)
Валовий прибуток	2090		180 936	187 704
Валовий збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	24	24 635	5 580
Адміністративні витрати	2130	22	(71 919)	(72 142)
Витрати на збут	2150	23	(79 690)	(49 767)
Інші операційні витрати	2180	24	(22 152)	(53 155)
Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190		31 810	18 220
Фінансовий результат від операційної діяльності(збиток)	2195			
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	25	964	623
Інші доходи	2240		-	-
Фінансові витрати	2250	25	(28 662)	(23 430)
Втрати від участі в капіталі	2255	9	(1 988)	(326)
Інші витрати	2270		-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290		-	-
Фінансовий результат до оподаткування,(збиток)	2295		2 124	(4 913)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	26	(1 294)	774
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат, прибуток	2350		-	-
Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355		830	(4 139)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Прим.	За звітний період	За звітний період
1	2	2а	3	3
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		830	(4 139)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)

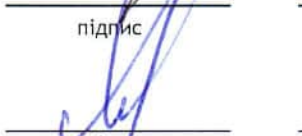
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Прим.	За звітний період	За звітний період
1	2	2а	3	3
Матеріальні затрати	2500		80 302	2 478
Витрати на оплату праці	2505		35 494	38 043
Відрахування на соціальні заходи	2510		6 789	7 398
Амортизація	2515		23 664	22 390
Інші операційні витрати	2520		110 347	104 755
Разом	2550		256 596	175 064





 підпис



 підпис

Франчик Євген Миколайович

прізвище, ім'я, по батькові

Лисиця Вікторія

прізвище, ім'я, по батькові

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

за 2023 рік

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
		2024	01	01
		36716332		

(найменування)

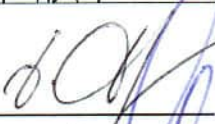
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2023 р.

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 746 219	1 490 716
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 157 616	1 648 543
Надходження від повернення авансів	3020	29 574	20 777
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників (штрафів, пені)	3035	-	2
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Інші надходження	3095	118 772	229 460
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(651 915)	(742 537)
Праці	3105	(27 462)	(29 141)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7 022)	(7 622)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(13 391)	(29 597)
У тому числі витрачання на оплату податку на прибуток	3116	-	(7 444)
У тому числі витрачання на оплату ПДВ	3117	(5 403)	(12 558)
У тому числі витрачання на оплату інших податків і зборів	3118	(7 988)	(9 595)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2 076 973)	(2 266 284)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(10 927)	(32 056)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Інші витрачання	3190	(262 693)	(209 972)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 798	72 289
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	13 943	1 160
необоротних активів	3205	(1 061)	(41 059)
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	964	623
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашених позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	4 422	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(2 279)	(1 136)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	15 989	(40 412)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу (Примітка 31)	3300	-	-
Отримання позик	3305	532 757	378 959
Інші надходження	3340	-	-

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(524 759)	(392 310)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(19 277)	(15 681)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(3 887)	(3 437)
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(15 166)	(32 469)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	2 621	(592)
Залишок коштів на початок року (Примітка 12)	3405	343	798
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 805	137
Залишок коштів на кінець періоду (Примітка 12)	3415	4 769	343





підпис



підпис

Франчик Євген Миколайович

прізвище, ім'я, по батькові

Лисиця Вікторія

прізвище, ім'я, по батькові

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2023 рік

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
36716332		

(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2023 р.

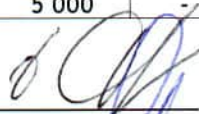
Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5 000	-	-	1 421	37 730	-	-	44 151
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок (Примітка 33)	4010	-	-	-	-	(18 361)	-	-	(18 361)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5 000	-	-	1 421	19 369	-	-	25 790
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	830	-	-	830
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	830	-	-	830
Залишок на кінець року (Примітка 14)	4300	5 000	-	-	1 421	20 199	-	-	26 620




підпис


підпис

Франчик Євген Миколайович
прізвище, ім'я, по батькові

Лисиця Вікторія
прізвище, ім'я, по батькові

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2022 рік

Підприємство
ТРЕЙД ГРУП

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРДЖІ

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
36716332		

(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2022 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5 000	-	-	1 421	75 387	-	-	81 808
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок (Примітка 33)	4010	-	-	-	-	(33 518)	-	-	(33 518)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5 000	-	-	1 421	41 869	-	-	48 290
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(4 139)	-	-	(4 139)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(4 139)	-	-	(4 139)
Залишок на кінець року (Примітка 14)	4300	5 000	-	-	1 421	37 730	-	-	44 151



Директор

М. ПЕНСОРДЖІ

Головний бухгалтер

підпис

підпис

Франчик Євген Миколайович

прізвище, ім'я, по батькові

Лисиця Вікторія

прізвище, ім'я, по батькові

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)**

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП» (скорочено ТОВ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП» або Компанія) створене згідно з Рішенням №1 учасника Компанії у жовтні 2009 року. Державну реєстрацію здійснено 08.10.2009р, № запису 10731020000017968; ідентифікаційний код 36716332.

Основними видами діяльності Компанії є торгівля природним газом та електроенергією. Компанія має діючі ліцензії на право провадження господарської діяльності з постачання природного газу та на право провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії.

Компанія має філію (відокремлений структурний підрозділ): Філія «ЕТГ СЕРВІС СОЛЮШНС» ТОВ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП», код ЄДРПОУ 43312706, адреса: 52200, Україна, Дніпропетровська обл., м. Жовті Води, вул. Грушевського, б. 88.

Єдиним учасником ТОВ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП» є фізична особа резидент України Бондаренко Олексій Олександрович, частка у статутному капіталі якого становить 100%.

Кінцевими бенефіціарними власниками (контролерами) Компанії є Бондаренко Олексій Олександрович.

Місцезнаходження Компанії:

Юридична адреса- Івана Мазепи, буд. 6, м. Київ, 01010.

Фактична адреса - Івана Мазепи, буд. 6, м. Київ, 01010.

Офіційна сторінка в Інтернеті - www.etg.ua.

Окрема фінансова звітність Компанії за 2023 рік була затверджена до випуску Керівництвом Компанії 07 червня 2024 року.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ В УКРАЇНІ

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Компанія здійснює свою діяльність на ринку торгівлі природним газом та електроенергією.

Ринок газу в Україні

Протягом 2023 року на європейському ринку газу продовжилась тенденція зниження ціни на газ, що обумовлено збільшенням поставок СПГ з США у Європу, а також кліматичними умовами, що склались у 2022-2023 роках. Така європейська тенденція сприяла зниженню ціни газу на українській віртуальній точці продажу (VTP). Середня ринкова ціна протягом 2023 року коливалась на рівні приблизно 16 тис. грн за тис. куб. м, включаючи ПДВ,

Ринок електроенергії в Україні

11 червня 2017 року набрав чинності Закон України «Про ринок електричної енергії» від 13 квітня 2017 року № 2019-VIII. Відповідно до вказаного Закону через 18 (вісімнадцять) місяців з дня набрання ним чинності відбулось відокремлення видів діяльності з розподілу та постачання електричної енергії в існуючих вертикально-інтегрованих енергопостачальних компаніях. Тобто, один і той самий суб'єкт господарювання не має права одночасно здійснювати діяльність з розподілу та постачання електричної енергії. Так, розподіл електричної енергії здійснюється операторами систем розподілу (суб'єктами природних монополій), а постачання електричної енергії споживачам - окремі від операторів систем розподілу юридичні особи - електропостачальники, які обираються споживачами. Компанія є постачальником електроенергії на ринку електроенергії України.

Економічні та операційні умови в Україні

Компанія здійснює свою діяльність в Україні, де триває повномасштабна війна з російською федерацією та діє правовий режим воєнного стану.

Впродовж 2023 року економіка відновлювалася завдяки високій адаптивності бізнесу та населення до умов війни та м'якій фіскальній політиці, що підтримувалася масштабним міжнародним фінансуванням. ВВП у 2023 році за оцінками НБУ зросло на 5,3% (після падіння на 29,1% у 2022 році). Не зважаючи на війну, економічне зростання триватиме й надалі. У 2024 році реальний ВВП зросте на 3,6% передусім завдяки збереженню високих бюджетних витрат на тлі очікуваних обсягів міжнародної допомоги на достатньому рівні.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)**

Однак, якщо активна фаза війни триватиме довше, економіка, ймовірно, зростатиме повільніше. Росія не припиняє спроб знищити економічний потенціал країни. Свідченнями цього є теракти на Каховській ГЕС, посилення варварських обстрілів портової інфраструктури, блокада рф "зернового коридору" в Чорному морі та зрештою її вихід із зернової угоди. Таким чином, ризики для економіки, як і потреби в міжнародній допомозі, були суттєвими. Основним припущенням є відчутне зниження високих безпекових ризиків із 2025 року. Довше збереження високих безпекових ризиків негативно впливатиме на ділові та споживчі настрої, курсові та інфляційні очікування. Це також посилюватиме тиск на державні фінанси та поглиблюватиме проблеми на ринку праці. За такого сценарію потенціал економічного зростання буде меншим, а інфляційний тиск - вищим, ніж очікується зараз.

Завдяки зовнішній підтримці та послідовній політиці НБУ міжнародні резерви України у 2023 році зросли на 42% та сягнули 40,5 млрд доларів США. Незважаючи на затримки з надходженням міжнародної допомоги на початку 2024 року, очікується, що її ритмічність буде відновлена у найближчі місяці.

З початку 2023 року інфляція знижувалася швидше, ніж очікувалося. Послабленню інфляційного тиску сприяли достатня пропозиція продовольства та пального, а також досить швидке відновлення енергетичної системи від наслідків російських терактів. Важливим чинником було поліпшення інфляційних очікувань з початку року на тлі припинення емісійного фінансування, зміцнення готівкового курсу гривні та підвищення привабливості гривневих активів. Як результат, за 2023 рік споживча інфляція в річному вимірі сповільнилася до 5,1% (26,6% у 2022 році).

У липні 2023 року Правління Національного банку ухвалило рішення знизити облікову ставку до 22% з 25%, які були встановлені у червні 2022 року. Враховуючи поліпшення інфляційних очікувань та подальшого уповільнення інфляції, поточне та прогнозоване зниження ставки узгоджується зі збереженням привабливості гривневих заощаджень. У вересні 2023 року НБУ ухвалив рішення знизити облікову ставку з 22% до 20%, у жовтні до 16%, а з 15 грудня 2023 року - до 15%. Такі кроки підтримують відновлення економіки та водночас не створюють загроз для макрофінансової стабільності.

Національний банк України з 3 жовтня 2023 року перейшов до режиму керованої гнучкості обмінного курсу, продовжуючи реалізацію стратегії пом'якшення валютних обмежень. Офіційний курс визначається на основі курсу за операціями на міжбанківському ринку, а не встановлюється директивно Національним банком, як це відбувалося з 24 лютого 2022 року. Водночас НБУ і далі контролює ситуацію на міжбанківському валютному ринку та намагається суттєво обмежувати курсові коливання, не допускаючи як значного послаблення гривні, так і суттєвого зміцнення.

Війна між Україною та російською федерацією триває, що призводить до значного руйнування майна, активів в Україні та інших суттєвих наслідків. Наслідки війни змінюються щодня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

Вплив війни на поточну ситуацію Компанії та оцінку керівництвом безперервності діяльності розкрито у Примітці 3.

3. Основа підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Окрема фінансова звітність Компанії складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Основа підготовки фінансової звітності

Цю фінансову звітність було підготовлено відповідно до принципу історичної вартості.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва використання припущень і оцінок, які впливають на представлені у звітності суми активів і зобов'язань, розкриття умовних зобов'язань, а також суми доходів і витрат, відображені у фінансовій звітності за звітний період. В силу властивості таким оцінкам невизначеності, фактичні результати, відображені в майбутніх періодах, можуть відрізнятися від даних оцінок. Найбільш критичні припущення і оцінки, використані при підготовці даної фінансової звітності, розкриті в Примітці 6.

Звітний період

Звітним періодом Компанії є календарний рік.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)**

Функціональна валюта і валюта подання

Функціональною валютою Компанії є національна валюта України, гривня. Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті.

Окрема фінансова звітність представлена в українських гривнях ("грн."). Всі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Припущення про безперервність діяльності Компанії

Російське військове вторгнення в Україну, яке відбулося 24 лютого 2022 року та триває до сьогоднішнього дня, є суттєвою подією, наслідки якої поки що визначити неможливо в масштабах країни в цілому, але компанія продовжує свою діяльність у звичному режимі.

Це вторгнення мало всеохоплюючий вплив на Україну і привело до того, що виникла суттєва невизначеність стосовно подій чи умов, що може поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність безперервно.

В результаті повномасштабного військового вторгнення виникла суттєва невизначеність щодо того, чи буде мати Компанія можливість забезпечувати безперервність діяльності. Керівництво Компанії розглянуло умови та обставини, які розкриті нижче, при визначенні того, чи зможе Компанія продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

З початком бойових дій на території України Компанія не зупиняла операційну діяльність. Протягом дії військового стану, Компанія вживає заходів для забезпечення безпеки та надання допомоги співробітникам.

Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків з метою збереження робочих місць, безперервності виплат заробітних плат працівникам, сплати у повній мірі належних податків та платежів до бюджету.

Виходячи з поточних прогнозів керівництва Компанії та розгляду можливих сценаріїв розвитку подій, очікується, що впродовж наступних 12 місяців Компанія продовжить демонструвати стабільну роботу. Ключовими судженнями при оцінці безперервності є затверджений керівництвом Компанії план роботи та прогнозованих фінансових показників на дату затвердження даної звітності.

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія мала позитивні чисті активи у розмірі 26 620 тис. грн. (станом на 31 грудня 2022 року 44 151 тис.грн.); поточні активи Компанії станом 31 грудня 2023 року перевищують поточні зобов'язання на 194 470 тис. грн. (станом на 31 грудня 2022 року 169 532 тис.грн.); за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року Компанія отримала чистий прибуток у сумі 830 тис.грн (за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року - чистий збиток у сумі 4 139 тис.грн).

Основні клієнти Компанії продовжують свою діяльність і зберігають потребу у забезпеченні електричною енергією та природним газом. Загалом Компанія прогнозує рівень фінансових показників у достатньому об'ємі для забезпечення його функціонування впродовж наступних 12 місяців.

Керівництво підготувало оновлені фінансові прогнози, включаючи прогнози попиту та грошових потоків, на дванадцять місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності, беручи до уваги найімовірніші та можливі негативні сценарії наслідків військової агресії на діяльність Компанії.

Керівництвом було визначено наступні сценарії для моделювання:

- *Базовий сценарій.* Військова агресія та активні бойові дії будуть продовжуватись протягом дванадцяти місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності; географічно тимчасово непідконтрольні території суттєво не зміняться в порівнянні з ситуацією на дату затвердження цієї фінансової звітності; інтенсивного повернення населення до України не відбуватиметься.
- *Оптимістичний сценарій.* Військова агресія закінчиться до кінця 2025 року; Україна поверне під свій контроль як мінімум всі території, які контролювалися до 24 лютого 2022 року; населення активно буде повертатись до України.
- *Негативний сценарій.* Значне зростання активності бойових дій з розширенням зони бойових дій на території України; суттєве скорочення міжнародної підтримки України; послаблення санкцій проти російської федерації; інтенсивний відтік робочої сили за кордон.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)**

Негативний сценарій

Враховуючи високу ступінь невизначеності, що відноситься до (i) розвитку бойових дій, їх результатів, інтенсивності, впливу на населення та діяльність підприємств в районах бойових дій, їх інтенсифікацію та перенесення на інші регіони України; або до (ii) можливих політичних та соціально-економічних наслідків військової агресії та суттєвого скорочення міжнародної підтримки для України, керівництво Компанії не має можливості оцінити та розрахувати всіх суттєвих наслідків для своєї операційної діяльності в результаті негативного сценарію.

Зважаючи на суттєве скорочення географічних напрямків ведення бойових дій в 2022 році та їх територіальну локалізацію в шести областях України, безпрецедентну політичну, економічну та військову підтримку України від іноземних партнерів, політичну та економічну стабільність України станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, керівництво Компанії вважає, що реалізація негативного сценарію є малоімовірною.

Відповідно, враховуючи суттєву невизначеність щодо наслідків реалізації негативного сценарію в умовах повномасштабної військової агресії, яка може впливати на здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, на думку керівництва Компанії, підготовка наведеної фінансової звітності на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі є доречною.

Базовий сценарій

Ключовими припущеннями, що використовувались при базовому сценарії, є наступними:

- Відсутність подальшого просування російських військ на територію України та подальшої ескалації військових дій, які могли б серйозно вплинути на активи та діяльність Компанії.
- Збільшення обсягу реалізації газу та електроенергії за рахунок залучення нових споживачів.
- Ціни на газ знизяться приблизно на 50%, що викликане тенденцією зниження світових цін на природний газ.
- Ціни на електроенергію суттєво не зміняться.

Результати моделювання на основі цього сценарію вказують на те, що, враховуючи попит, платіжну спроможність клієнтів компанії, Компанія має достатні економічні ресурси для продовження операційної діяльності в осяжному майбутньому.

Оптимістичний сценарій

Ключовими припущеннями, що використовувались при оптимістичному сценарії, є наступними:

- Україна поверне під свій контроль як мінімум всі території, які контролювалися до 24 лютого 2022 року.
- Населення активно повертається до України, попит зростає, йде відновлення та будівництво, обсяги реалізації газу та електроенергії перевищують довоєнний рівень.

Результати моделювання на основі цього сценарію вказують на те, що, враховуючи ріст попиту Компанія має достатні економічні ресурси для продовження операційної діяльності в осяжному майбутньому.

Повний ступінь впливу подальшого розвитку військової агресії на діяльність Компанії невідомий, але його масштаби можуть бути суттєвими. При цьому керівництво зазначає, що розвиток подій, тривалість і наслідки військової агресії є предметом суттєвої невизначеності, і той факт, що окрім бойових дій на результати діяльності Компанії, можуть суттєво впливати фактори, на які керівництво Компанії не має прямого впливу, та має обмежені інструменти для нівелювання таких ризиків (банкрутство та неплатоспроможність учасників ринку, зміна обмінних курсів валют, зміна попиту, зміна вартості товарів та послуг в результаті інфляції, та інші), тому оцінки та припущення, що були застосовані керівництвом для прогнозування впливу військової агресії на фінансовий стан та діяльність Компанії, можуть суттєво змінитись в майбутньому через можливі зміни обставин.

Враховуючи все вищенаведене, ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення безперервності діяльності, тобто річна фінансова звітність Компанії підготовлена спираючись на впевненість керівництва в тому, що вона буде провадити звичайну господарську і операційну діяльність протягом наступних 12 місяців з моменту складання такої фінансової звітності.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)**

Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

4. Основні принципи облікової політики

Операції в іноземних валютах

Функціональною валютою компаній Компанії є національна валюта України, гривня. Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті і первісно визнаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції.

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Курсові різниці, що виникають при розрахунку за монетарними статтями або при перерахунку грошових статей за курсами, що відрізняється від курсів, за якими вони перераховувалися при первісному визнанні протягом звітного періоду або у попередніх фінансових звітах, підлягають визнанню у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають.

Немонетарні статті в іноземній валюті, враховані за історичною вартістю, підлягають перерахунку за обмінним курсом на дату здійснення операції. Немонетарні статті в іноземній валюті, які оцінені за справедливою вартістю, підлягають перерахунку за валютним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

Короткострокова/довгострокова класифікація

Актив класифікується як поточний (оборотний), якщо планується його реалізація (погашення), або якщо планується його продаж чи використання протягом 12 місяців після звітної дати. Зобов'язання класифікуються як поточні, якщо зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду та Компанія не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду. Інші активи (зобов'язання) класифікують як довгострокові. Фінансові інструменти класифікують виходячи з очікуваного строку їхнього корисного використання. Відстрочені податкові активи (зобов'язання) класифікуються як довгострокові.

Основні засоби

Первісне визнання об'єктів основних засобів здійснюється за собівартістю. Собівартість - це сума сплачених грошових коштів або їх еквівалентів або справедлива вартість іншої переданого за нього відшкодування, на момент придбання або спорудження активу. Структура собівартості основних засобів визначається способом придбання об'єкта. Вартість активів, створених своїми силами, включає собівартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці і відповідну частину виробничих накладних витрат.

Після первісного визнання об'єкти основних засобів обліковуються за історичною вартістю, за вирахуванням амортизації та збитків від знецінення. Амортизація активів починається з моменту, коли активи готові до використання за призначенням і нараховується за лінійним методом протягом очікуваних термінів корисної служби відповідних активів.

	Строки корисної служби, років
Обладнання	2-10
Транспортні засоби	5-7
Офісне техніка та меблі	2-5

При виконанні основних технічних оглядів витрати на здійснення ремонту збільшують первісну вартість об'єкта основних засобів, якщо задовольняються критерії визнання:

- існує ймовірність того, що Компанія отримає пов'язані з даним об'єктом майбутні економічні вигоди;
- собівартість даного об'єкта може бути надійно оцінена.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)**

Основний засіб знімається з обліку в разі його вибуття або в разі, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигод. Прибуток або збиток від продажу цього активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупний дохід за період, в якому визнання активу припиняється.

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року і коригуються, якщо є потреба.

Капітальні інвестиції включають витрати на будівництво і реконструкцію основних засобів. Капітальні інвестиції на дату складання фінансової звітності відображаються за собівартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Капітальні інвестиції не амортизуються, поки актив не буде готовий до використання.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Компанія здійснює оцінку очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це більша з наступних величин: справедлива вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, або вартість використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів, які, в основному, не залежать від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Одиниця, яка генерує грошові кошти (ОГГК) - це найменша обумовлена група активів, яка забезпечує надходження коштів, практично незалежний від приток грошових коштів від інших активів (або груп активів) Компанії. Якщо балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до суми очікуваного відшкодування. При визначенні вартості використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі і ризики, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються в звіті про сукупний дохід за період в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо такі ознаки є, розраховується сума відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються лише у тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до суми очікуваного відшкодування. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався би у разі, якби в попередні роки не був би визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупний дохід за період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу за вирахуванням залишкової вартості на систематичній основі протягом строку корисної служби. Компанія визначила, що вона є однією ОГГК, діяльністю якої пов'язана з закупівлею та продажем електроенергії та газу.

Оренда

Договір є орендним чи містить оренду, якщо він передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Для договору, який є, або містить оренду, кожний компонент оренди в договорі обліковується як орента окремо від компонентів, що не пов'язані з орендою цього договору, окрім випадків, коли застосовується описаний нижче практичний прийом.

Як практичний прийом, Компанія вирішила, за класом базового активу, не розмежовувати компоненти, що не пов'язані з орендою та оренди, а натомість обліковувати кожний компонент оренди та будь-які пов'язані з ним компоненти, що не пов'язані з орендою, як єдиний компонент оренди.

Компанія не застосовує вимоги МСФЗ до:

- а) короткострокової оренди (на строк до 12 місяців); та
- б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним (вартість нового активу становить менше 150 тис. грн.).

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)**

Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Первісна оцінка активу з права користування

На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди.

Первісна оцінка орендного зобов'язання

На дату початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити.

Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень Компанії.

Ставка додаткових запозичень - ставка відсотка, яку Компанія сплатила б, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням коштів, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов.

На дату початку оренди орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з вказаних далі платежів за право використання базового активу протягом строку оренди, які не були сплачені на дату початку оренди:

- а) фіксовані платежі, в тому числі по суті фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню.
- б) зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- в) сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- г) ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою; та
- г) платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, включають, наприклад, платежі, пов'язані з індексом споживчих цін, платежі, пов'язані з еталонною ставкою відсотка (такою як LIBOR), або платежі, які змінюються зі змінами ринкових орендних ставок.

Подальша оцінка активу з права користування

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості:

- а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та
- б) з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Амортизація нараховується прямолінійно із застосуванням вимог МСБО 16 *Основні засоби*, з урахуванням наступного.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)

Якщо оренда передає право власності на базовий актив орендарю наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає той факт, що орендар скористається можливістю його придбати, то орендар має амортизувати актив з права користування від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу. В інших випадках орендар має амортизувати актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Подальша оцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку - окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти:

- а) проценти за орендним зобов'язанням; та
- б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Переоцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар визнає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування. Однак якщо балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля і відбувається подальше зменшення оцінки орендного зобов'язання, то орендар визнає будь-яку решту суми переоцінки у прибутку або збитку.

Орендар переоцінює орендне зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконту, якщо виконується будь-яка з таких двох умов:

- а) змінився строк оренди. Орендар визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди; або
- б) змінилася оцінка можливості придбання базового активу. Орендар має визначити переглянуті орендні платежі з метою відобразити зміну сум, що мають бути сплачені у разі використання можливості придбання

Запаси

Запаси оцінюються за вартістю, меншою з двох: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів повинна включати всі витрати на придбання та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами), а також з витрат на транспортування та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням товарів. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням середньозваженого методу.

Чиста вартість реалізації представляє собою оціночну ціну продажу в процесі звичайної господарської діяльності за вирахуванням оціночних витрат, необхідних для здійснення торгової угоди.

Фінансові інструменти

Класифікація фінансових активів

В момент початкового визнання фінансових інструментів Компанія здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Боргові фінансові активи Компанія класифікує, виходячи з бізнес-моделі, яку вона використовує для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором, що ініціює фінансовий інструмент.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)**

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході;
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

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

Класифікація фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням:

- 1) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;
- 2) фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;
- 3) договорів фінансової гарантії, авалю, поруки;
- 4) зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової.

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення. Для інших категорій фінансових інструментів витрати на придбання таких фінансових інструментів включаються в первісну вартість. У Компанії відсутні фінансові інструменти, що обліковуються за справедливою вартістю

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції - це сума відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

В подальшому Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована вартість зменшується на величину збитків від зменшення корисності. Процентні доходи, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку. Будь-який прибуток або збиток від припинення визнання визнається у прибутку або збитку.

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

Депозити з обмеженим правом використання, що є забезпеченням по отриманих банківських позиках та акредитивах, класифікуються як інші оборотні активи.

Зменшення корисності

Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- фінансові активи, що є борговими інструментами;
- дебіторська заборгованість за договорами оренди;
- зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

За інвестиціями в інструменти капіталу збиток від зменшення корисності не визнається.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)**

Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Компанія застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Компанія очікує отримати. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

Списання

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Компанії.

Припинення визнання

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- в) списання фінансового активу за рахунок резерву.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватись якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

Процентні доходи

Компанія визнає за фінансовими інструментами процентний дохід/витрати за ефективною ставкою відсотка протягом періоду від дати їх початкового визнання до дати припинення визнання (продаж, погашення), рекласифікації.

Справедлива вартість

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана при продажу активу або виплачена за передачу зобов'язання в рамках угоди, що укладається в звичайному порядку між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості передбачає, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається:

- або на основному ринку для даного активу або зобов'язання;
- або, в умовах відсутності основного ринку, на найбільш сприятливому ринку для даного активу або зобов'язання.

У Компанії повинен бути доступ до основного або найбільш сприятливого ринку. Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які використовувалися б учасниками ринку при визначенні ціни активу або зобов'язання, при цьому передбачається, що учасники ринку діють в своїх кращих інтересах.

Оцінка справедливої вартості фінансового активу враховує можливість учасника ринку генерувати економічні вигоди від використання активу найкращим і найбільш ефективним чином або його продажу іншому учаснику ринку, який буде використовувати даний актив кращим і найбільш ефективним чином.

Компанія використовує такі методики оцінки, які є прийнятними в обставинах, що склалися і для яких доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)**

Всі активи і зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на підставі вихідних даних самого нижнього рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 - Ринкові котирування цін на активному ринку по ідентичним активам або зобов'язанням (без будь-яких коригувань);
- Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких є істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, які прямо або побічно спостерігаються на ринку;
- Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, не є спостережуваними на ринку.

Справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної ринкової інформації із застосуванням відповідних методів оцінки. Проте для інтерпретації ринкової інформації з метою оцінки справедливої вартості необхідний кваліфікований висновок. Застосування різних ринкових припущень та/або методів оцінки може мати значний вплив на передбачувану справедливую вартість.

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням моделі дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методів оцінки на кінець року; вона не вказує справедливую вартість цих інструментів на дату підготовки даної фінансової звітності. Ці оцінки не відображають ніяких премій або дисконтів, які могли б витікати з пропозиції одночасного продажу повного пакету певного фінансового інструменту Компанії.

Оцінка справедливої вартості заснована на припущеннях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам та інших чинників.

Грошові кошти та їх еквіваленти

До складу грошових коштів відносяться грошові кошти на рахунках в банку та в касі, а також депозити до запитання, крім депозитів, що мають обмеження у використанні. До складу еквівалентів грошових коштів відносяться короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які можуть бути легко конвертовані в грошові кошти, зі строком погашення не більше трьох місяців з дати придбання, вартість яких схильна до незначних коливань.

Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або узгоджене), що виникло унаслідок минулої події, а також існує вірогідність, що для погашення зобов'язання буде необхідне вибуття ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання. Забезпечення переглядається на кожну дату фінансової звітності та коригується для відображення поточної оцінки. У випадках, якщо вплив вартості грошей в часі є істотним, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків по ставці до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі, і, якщо необхідно, ризики, властиві виконанню таких зобов'язань.

Зобов'язання з виплат працівникам

Заробітна плата та інші нарахування (відпускні, преміальні, лікарняні) відображаються у звіті про сукупний дохід в періоді, в якому відповідні послуги надаються працівниками Компанії.

Компанія здійснює внески до Пенсійного фонду, фонду соціального страхування і страхування на випадок безробіття в розмірі, встановленому законодавством, чинним протягом розглянутих періодів, які розраховуються на підставі загальної суми заробітної плати та іншої компенсації працівникам. Ці витрати відображаються у звіті про сукупний дохід результатів в періоді, до якого відносяться нарахування заробітної плати та іншої компенсації працівникам.

Умовні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує вірогідність того, що для погашення зобов'язання буде потрібно вибуття ресурсів, які утілюють в собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає розкриттю, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які є економічними вигодами, є маловірогідною.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)**

Податок на прибуток

Поточний податок

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до отримання в якості відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки і закони, прийняті або оголошені на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за всіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань (для цілей фінансового обліку) та вартістю у податковій базі активів і зобов'язань.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями і перенесеними на наступні періоди невикористаних податкових пільг та податкових збитків, якщо існує ймовірність отримання неоподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати від'ємну тимчасову різницю, а також використовувати податкові пільги і податкові збитки, перенесені на наступні періоди.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, за винятком випадків, коли початкове визнання активу або зобов'язання відбулося в рамках операції, яка не є об'єднанням підприємств, яка на дату здійснення операції не мала впливу ні на прибуток, відображену в обліку, ні на прибуток або збиток, які враховуються для цілей оподаткування.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відкладеного податкового активу. Невизнані раніше відкладені податкові активи переоцінюються на кожну дату комбінованого звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства. Податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які відображаються безпосередньо в складі капіталу, відображається у складі іншого сукупного доходу. Відстрочені податкові активи та зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, і якщо вони відносяться до однієї і тієї ж податкової групи і податкового органу.

При розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань Компанія використовувала ставки податку, які, як очікується, будуть діяти в період сторнування тимчасових різниць, які привели до виникнення відповідних відстрочених податкових активів і зобов'язань. Для розрахунку поточного податку на прибуток та відстрочених податків застосовувалася ставка податку на прибуток 18%.

Інструменти власного капіталу

Статутний капітал

Згідно із законодавством України, учасник товариства з обмеженою відповідальністю (ТОВ) може в односторонньому порядку вилучити свою частку в чистих активах товариства. В такому випадку товариство зобов'язане виплатити учаснику його частку в чистих активах товариства, визначену згідно з українським законодавством.

Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток являє собою прибуток, отриманий Компанією з початку ведення комерційної діяльності за вирахуванням збитків, дивідендів. Прибутки, які підлягають розподілу власнику стосовно будь-якого звітного періоду, визначаються на основі фінансової звітності, підготовленої згідно з МСФЗ.

Згідно з українським законодавством сума дивідендів не може перевищувати суми чистих прибутків за звітний період або інших резервів, які підлягають розподілу, яка не перевищує суми нерозподіленого прибутку, визначеного у фінансовій звітності згідно з МСФЗ.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)**

Дохід від договорів з клієнтами

Компанія отримує дохід від реалізації природного газу та електроенергії.

Компанія визнає доходи від реалізації у сумі, яка відображає суму компенсації, на яку Компанія, як передбачається, матиме право в обмін за ці послуги згідно з контрактами. Така компенсація не включає торгових знижок та податку на додану вартість (ПДВ).

Компанія визнає доходи від реалізації тоді, коли (або як тільки) задоволене виконання зобов'язань, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує виконання конкретних зобов'язань, був переданий клієнту.

Компанія визнає доходи від наступних видів діяльності:

- Дохід від реалізації електричної енергії;
- Дохід від реалізації природного газу;
- Дохід від будівництва та обслуговування СЕС.

Компанія використовує спрощення практичного характеру для наведених вище доходів, так як Компанія має право на компенсацію від клієнта у сумі, яка безпосередньо відповідає вартості зобов'язання для клієнта, виконаного Компанією, і тому дохід від звичайної діяльності визнається у сумі, на яку Компанія має право виставити рахунок.

Визнання витрат

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходами певного періоду, відображаються у складі витрат того періоду, у якому вони були понесені.

Процентні витрати

Витрати за позиками визнаються у момент їх виникнення, крім випадків, коли позикові кошти використовуються на фінансування придбання або створення кваліфікованих активів. Відсотки по позикових коштах, які використовуються для придбання, будівництва або створення основних засобів, за умови, що їх підготовка до використання або продажу займає тривалий час, капіталізуються як частина вартості відповідних основних засобів.

5. НОВІ СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які набули чинності з 1 січня 2023 року.

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4 та запроваджує узгоджений на міжнародному рівні підхід до обліку страхових контрактів. До введення МСФЗ 17 у всьому світі існувало значне різноманіття щодо обліку та розкриття інформації про страхові контракти, при цьому МСФЗ 4 дозволяв дотримуватися багатьох попередніх підходів до обліку договорів страхування.

Оскільки МСФЗ 17 застосовується до всіх договорів страхування, виданих суб'єктом господарювання (за винятком обмежених виключень зі сфери застосування), його прийняття може вплинути на нестраховиків. Компанія провела оцінку своїх контрактів та операцій і дійшла висновку, що перехід на МСФЗ 17 не вплинув на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ - «Розкриття інформації про облікову політику»

Поправки мають на меті зробити розкриття інформації про облікову політику більш інформативним шляхом заміни вимоги щодо розкриття інформації про «суттєву облікову політику» на «суттєву інформацію про облікову політику». Поправки також містять вказівки, за яких обставин інформація про облікову політику може вважатися суттєвою, а отже, вимагати розкриття. Ці зміни не впливають на оцінку або подання будь-яких статей у фінансовій звітності Компанії, але впливають на розкриття інформації про її облікову політику.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)**

Застосування інших МСФЗ

Нижче перелічені поправки до МСФЗ, застосування яких не вплинуло на фінансову звітність Компанії:

- *Поправки до МСБО 8 - «Визначення бухгалтерських оцінок»*
- *Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» - Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції*
- *Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» - Тимчасове звільнення від обліку відстрочених податків у зв'язку з міжнародною податковою реформою ОЕСР.*

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Нові та змінені стандарти та тлумачення, які були видані, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Компанії, розкриваються нижче. Компанія має намір прийняти ці нові та змінені стандарти та тлумачення, якщо це застосовно, коли вони набудуть чинності.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні

Зміни встановлюють, що право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду повинно мати суть та повинно існувати на кінець звітного періоду. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання реалізує своє право відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду.

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2024 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Непоточні зобов'язання з ковенантами

Після оприлюднення змін до МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань як поточних та непоточних, Рада з МСФЗ у жовтні 2022 року внесла додаткові зміни до МСБО 1. За цими поправками, лише ковенанти, яких суб'єкт господарювання повинен дотримуватися на дату звітування або до неї, впливають на класифікацію зобов'язання як поточного або непоточного. Крім того, суб'єкт господарювання повинен розкривати інформацію в примітках, яка дозволяє користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що непоточні зобов'язання з ковенантами можуть підлягати погашенню протягом дванадцяти місяців.

Поправки набувають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати. Поправки застосовуються ретроспективно, допускається дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Нижче наведено перелік стандартів та інтерпретацій, які не будуть мати впливу на окрему фінансову звітність Компанії або на застосовні для неї:

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - Зобов'язання з оренди в операціях з продажу і зворотної оренди - набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2024 року або після цієї дати.

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - розкриття інформації про механізми фінансування постачальників - набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2024 року або після цієї дати.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - Облік в умовах неможливості конвертації - набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2025 року або після цієї дати.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством - Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Зараз Компанія оцінює вплив поправок.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)**

6. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ І ПРИПУЩЕННЯ

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від керівництва на кожну звітну дату винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають на суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, що зазначаються у звітності, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Однак невизначеність стосовно цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати у майбутньому суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких робляться такі припущення та оцінки.

Судження, що найбільш суттєво впливають на суми, визнані у фінансовій звітності та оцінка значення яких може стати причиною коригувань балансової вартості активів та зобов'язань в наступному фінансовому році включають:

- **Оцінка очікуваних кредитних збитків.** Компанія формує резерви під знецінення фінансових активів на підставі ймовірності дефолту і очікуваних коефіцієнтів збитковості. Компанія використовує професійне судження при формуванні зазначених припущень і виборі вихідних даних для розрахунку знецінення на підставі досвіду діяльності Компанії в минулому, існуючих ринкових умов і майбутніх прогнозних оцінок на кінець кожного звітного періоду.
- **Запаси.** Компанія регулярно вивчає чисту вартість реалізації і попит на свої запаси з метою забезпечення впевненості в тому, що враховані запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Ті фактори, які можуть вплинути на передбачуваний попит і ціну продажу - це розрахунок часу та успіх майбутніх технологічних інновацій, дії конкурентів, ціни постачальників і економічні тенденції.
- **Терміни корисної служби основних засобів.** Компанія оцінює залишкові терміни корисної служби об'єктів основних засобів, на кінець кожного фінансового року (Примітка 8). Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни враховуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 "Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки". Такі оцінки можуть мати істотний вплив на балансову вартість основних засобів, а також на суму амортизації, відображену в консолідованому звіті про сукупний дохід.
- **Можливість відшкодування основних засобів та нематеріальних активів.** На кожну звітну дату керівництво переглядає балансову вартість активів для виявлення ознак їх знецінення. При здійсненні перевірки на предмет знецінення, активи, які не генерують незалежні грошові потоки, розподіляються на відповідну одиницю, яка генерує грошові кошти. У разі наявності ознак знецінення, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування (яка становить більшу з величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості використання), порівнює її із балансовою вартістю та відображує знецінення в тій мірі, в якій балансова вартість перевищує розмір очікуваного відшкодування. Вартість при використанні визначається на основі очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, які дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування. Визначення очікуваних майбутніх потоків грошових коштів вимагає від керівництва прийняття низки припущень, включаючи споживчий попит та об'єми виробництва, майбутні темпи росту та відповідну ставку дисконтування. Будь-які зміни в оцінках можуть призвести до знецінення у майбутніх періодах.
- **Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет.** Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами. Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаним податковим збиткам в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.
- **Відстрочені податкові активи.** Відстрочені податкові активи визнані щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, тією мірою, якою є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, щодо якого можна використати оподатковувану тимчасову різницю. Значні судження керівництва вимагаються для визначення суми відстрочених податкових активів, що можуть бути визнані на основі ймовірного часу виникнення, суми майбутнього прибутку до оподаткування та стратегії податкового планування.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)**

- **Первісне визнання операцій з пов'язаними сторонами.** У ході звичайної діяльності Компанія проводить операції з пов'язаними сторонами. Для обґрунтування суми винагороди компанія використовує метод порівняльної неконтрольованої ціни. Рівень вартості послуг підтверджено проведеним дослідженням ринкового діапазону та документацією з трансфертного ціноутворення. При визначенні того, чи проводилися операції по ринкових або неринкових процентних ставках, використовуються професійні судження, якщо для таких операцій немає активного ринку.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)

7. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Інформацію щодо змін в нематеріальних активах за роки, що закінчилися 31 грудня наведено нижче:

	Програмне забезпечення	Всього
Первісна вартість		
На 31 грудня 2021 р.	8 363	8 363
Надходження	1 054	1 054
На 31 грудня 2022 р.	9 417	9 417
Надходження	-	-
На 31 грудня 2023 р.	9 417	9 417
Накопичена амортизація		
На 31 грудня 2021 р.	(3 929)	(3 929)
Амортизаційні нарахування	(2 021)	(2 021)
На 31 грудня 2022 р.	(5 950)	(5 950)
Амортизаційні нарахування	(1 500)	(1 500)
На 31 грудня 2023 р.	(7 450)	(7 450)
Балансова вартість		
На 31 грудня 2021 р.	4 434	4 434
На 31 грудня 2022 р.	3 467	3 467
На 31 грудня 2023 р.	1 967	1 967

8. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Інформацію щодо змін в основних засобах за роки, що закінчилися 31 грудня наведено нижче:

	Обладнання	Транспортні засоби	Офісна техніка та меблі	Активи з права користування майном	Капітальні інвестиції	Усього
Первісна вартість						
Станом на 31 грудня 2021	4 023	1 986	4 356	22 095	24	32 484
Надходження	39 365	-	600	-	40	40 005
Вибуття	-	-	(23)	-	-	(23)
Станом на 31 грудня 2022	43 388	1 986	4 933	22 095	64	72 466
Надходження	464	-	786	8 897	20	10 167
Вибуття	(19)	-	(323)	-	-	(342)
Станом на 31 грудня 2023	43 833	1 986	5 396	30 992	84	82 291
Накопичена амортизація						
Станом на 31 грудня 2021	(1 012)	(167)	(3 289)	(10 101)	-	(14 569)
Амортизація за рік	(11 337)	(899)	(557)	(7 576)	-	(20 369)
Вибуття	-	-	23	-	-	23
Станом на 31 грудня 2022	(12 349)	(1 066)	(3 823)	(17 677)	-	(34 915)
Амортизація за рік	(15 253)	(747)	(697)	(5 467)	-	(22 164)
Вибуття	6	-	134	-	-	140
Станом на 31 грудня 2023	(27 596)	(1 813)	(4 386)	(23 144)	-	(56 939)
Балансова вартість						
Станом на 31 грудня 2021	3 011	1 819	1 067	11 994	24	17 915
Станом на 31 грудня 2022	31 039	920	1 110	4 418	64	37 551
Станом на 31 грудня 2023	16 237	173	1 010	7 848	84	25 352

До статті "Основні засоби" включені повністю амортизовані основні засоби, первісна вартість яких станом на 31 грудня 2023 р року становила 3 808 тис. грн, які залишаються в експлуатації.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)**

Активи з права користування майном

До статті "Основні засоби" включені активи з права користування.

У своїй господарській діяльності Компанія виступає орендарем офісних приміщень, в тому числі за довгостроковими договорами оренди. Відповідно до МСФЗ 16 «Оренда», Компанія розраховує та визнає активи з права користування, а також зобов'язання за договорами оренди (Примітка 17).

Право з користування активом і зобов'язання з оренди

(I) Суми визнані у звіті про фінансовий стан

Нижче представлена інформація щодо сум, пов'язаних з договорами оренди та відображених у звіті про фінансовий стан.

	31 грудня 2023р.	31 грудня 2022р.
Право з користування активом		
Офісні приміщення	7 848	4 419
Зобов'язання з оренди		
Довгострокове зобов'язання з оренди	6 501	2 783
Короткострокове зобов'язання з оренди	1 465	3 074
	7 966	5 857

Зобов'язання з оренди по термінам ліквідності розкриті у Примітці 29.

(II) Суми визнані у звіті про сукупний дохід

У звіті про сукупний дохід відображаються такі суми, що стосуються оренди:

	2023	2022
Витрати, пов'язані з орендою		
Амортизаційні відрахування щодо активів з права користування	5 467	7 576
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	967	721

(III) Орендна діяльність Компанії та як вона обліковується

Умови оренди узгоджуються на індивідуальній основі та містять різні терміни та умови.

Угоди про оренду не накладають жодних обмежувальних умов, але орендовані активи не можуть використовуватися як забезпечення для цілей запозичень. Орендний договір визнається як право з користування активом і відповідне зобов'язання на дату, на яку орендований актив доступний для використання Компанією. Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням та фінансовими витратами. Фінансові витрати відображаються у складі прибутку або збитку протягом періоду оренди.

Право користування активом визнано за договорами оренди офісних приміщень.

Компанія вирішила не визнавати право з використання активів та зобов'язань по оренді для оренди яка має строк оренди 12 місяців або менше, а також оренду малоцінних активів. Нижче наведені дані, щодо витрат по договорам оренди, які мають строк 12 місяців або менше.

	2023	2022
Витрати за договорами оренди, які мають строк 12 місяців або менше та змінні платежі по довгострокових договорах	6 855	9 950

Платежі пов'язані з короткостроковими договорами оренди інших активів визнаються на прямолінійній основі як витрати в прибутку або збитку. Змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

9. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ, ЩО ОБЛІКОВУЮТЬСЯ ЗА МЕТОДОМ УЧАСТІ В КАПІТАЛІ

Компанія має довгострокові фінансові інвестиції в частки у статутних капіталах юридичних осіб, резидентів України. Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року частки володіння у всіх компаніях, крім ТОВ "ПАУЕР ДЕВЕЛОПМЕНТ", складають 100%. Станом на 31 грудня 2023 року частка в ТОВ "ПАУЕР ДЕВЕЛОПМЕНТ" складає 31,7388%. Компанія обліковує такі інвестиції за методом участі в капіталі. Інформацію щодо вартості таких інвестицій наведено нижче.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)

	31 грудня 2023р.		31 грудня 2022р.	
	Собівартість інвестицій	Балансова вартість	Собівартість інвестицій	Балансова вартість
ТОВ "ЕНЕРДЖІ ЕСТЕЙТ"	1 050	-	1 050	479
ТОВ "ЕТГ Солар 1"	1 000	-	1 000	-
ТОВ "ЕТГ Солар 2"	1 000	-	1 000	-
ТОВ "ЕТГ ВІТРОПАРК 1"	20	-	-	-
ТОВ "ЕТГ ВІТРОПАРК 2"	1 000	-	1 000	-
ТОВ "ЕТГ ВІТРОПАРК 3"	1 000	-	1 000	100
ТОВ "ЕТГ ВІТРОПАРК 4"	1 000	-	-	-
ТОВ "ОБ'ЄДНАНА ВОДНЕВА КОМПАНІЯ"	50	-	50	-
ТОВ "ПАУЕР ДЕВЕЛОПМЕНТ"	2 279	1 891	-	-
	8 399	1 891	5 100	579

Протягом 2023 року Компанія здійснила наступні операції з інвестиціями:

- В березні 2023 року придбала 100% корпоративних прав ТОВ "СК-АГРОПРОМТРЕЙД", назву придбаної компанії було змінено на ТОВ "ЕТГ ВІТРОПАРК 1". Вартість придбання становила 20 тис. грн;
- В жовтні 2023 року заснувала ТОВ "ЕТГ ВІТРОПАРК 4" в якості єдиного учасника. Статутний капітал ТОВ "ЕТГ ВІТРОПАРК 4" склав 1 000 тис. грн;
- В жовтні 2023 року придбала 31,7388% корпоративних прав ТОВ " ПАУЕР ДЕВЕЛОПМЕНТ". Вартість придбання становила 2 279 тис. грн;
- Було змінено назви деяких компаній: ТОВ "ЕТГ СОЛАР 4" на ТОВ "ЕТГ ВІТРОПАРК 2"; ТОВ "СОЛАР 7" на ТОВ "ЕТГ ВІТРОПАРК 3".

Витрати від участі в капіталі протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 року склали 1 988 тис.грн (протягом 2022 року: 326 тис.грн).

10. Інші фінансові інвестиції

Інформацію щодо інших фінансових інвестицій наведено нижче:

	31 грудня 2023р.	31 грудня 2022р.
Довгострокові		
Довгострокові депозити	-	4 000
	-	4 000
Короткострокові		
Короткострокові депозити	3 736	4 172
	3 736	4 172

Строк повернення короткострокових депозитів - березень 2024 року. Станом на 31 грудня 2023 року ставки за депозитами становили 12% річних.

11. Запаси

Інформацію щодо балансової вартості запасів наведено нижче:

	31 грудня 2023р.	31 грудня 2022р.
Природний газ	91 426	50 191
Інші товари для реалізації	211	174
Сировина та матеріали	28 760	25 694
Незавершене виробництво	10 800	1 469
Паливо	148	160
Запчастини	104	-
	131 449	77 688

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)**

В 2023 та 2022 роках не відбувалось знецінення запасів. У складі матеріальних витрат, в тому числі у складі собівартості реалізованих товарів та інших матеріальних витрат, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року було відображено вибуття запасів у сумі 2 211 542 тис. грн (протягом 2022 року: 2 395 879 тис. грн).

12. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Інформацію щодо балансової вартості торгової дебіторської заборгованості наведено нижче:

	31 грудня 2023р.	31 грудня 2022р.
Торгівельна дебіторська заборгованість		
Торгівельна дебіторська заборгованість	302 534	347 950
Очікувані кредитні збитки за торгівельною дебіторською заборгованістю	(14 044)	(23 635)
	288 490	324 315

Інформацію щодо балансової вартості іншої дебіторської заборгованості наведено нижче:

	31 грудня 2023р.	31 грудня 2022р.
Інша дебіторська заборгованість		
Інша поточна дебіторська заборгованість	104 630	54 754
Очікувані кредитні збитки за іншою дебіторською заборгованістю	(24 414)	(5 781)
Всього фінансових активів у складі іншої дебіторської заборгованості	80 216	48 973
ПДВ до відшкодування	127	-
Дебіторська заборгованість за податком на прибуток	1 213	2 341
Дебіторська заборгованість за іншими податками	434	398
Дебіторська заборгованість за податками	1 774	2 739
Аванси видані	62 273	130 049
Всього іншої дебіторської заборгованості	144 263	181 761

Компанія застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому використовується оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін для всієї торгової дебіторської заборгованості.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків, торговельна та інша дебіторська заборгованість була згрупована на підставі загальних характеристик кредитного ризику і кількості днів прострочення платежу.

Рівні очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю ґрунтуються на графіках платежів з продажів за 24 місяці до 31 грудня 2023 року і 01 січня 2023 року відповідно, і аналогічних історичних кредитних збитках, понесених за цей період. Рівні збитків за минулі періоди не коригуються з урахуванням поточної і прогнозованої інформації про макроекономічні фактори, так як зобов'язання щодо виконання умов договорів мають короткостроковий характер і вплив коригувань не є суттєвим.

Оціночний резерв під кредитні збитки щодо торговельної дебіторської заборгованості визначається відповідно до матриці резервів, представленої в таблицях нижче. Матриця резервів заснована на кількості днів прострочення активу.

	31 грудня 2023р.		
	Дебіторська заборгованість	Очікувані кредитні збитки за весь період	Відсоток очікуваних кредитних збитків
Непрострочена та прострочена до 30 днів	280 205	-	0,00%
Прострочена від 31 до 90 днів	7 563	8	0,11%
Прострочена від 91 до 180 днів	688	12	1,79%
Прострочена від 181 до 365 днів	152	98	64,80%
Прострочена більше 365 днів	13 926	13 926	100,00%
Всього	302 534	14 044	

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)

	31 грудня 2022р.		
	Дебіторська заборгованість	Очікувані кредитні збитки за весь період	Відсоток очікуваних кредитних збитків
Непрострочена та прострочена до 30 днів	280 480	-	0,00%
Прострочена від 31 до 90 днів	15 158	533	3,52%
Прострочена від 91 до 180 днів	12 022	456	3,80%
Прострочена від 181 до 365 днів	19 282	1 638	8,50%
Прострочена більше 365 днів	21 008	21 008	100,00%
Всього	347 950	23 635	

Рівні очікуваних кредитних збитків за іншою дебіторською заборгованістю базуються на стадіях зменшення корисності залежно від погіршення кредитної якості активу, а саме:

- Стадія 1. Первісне визнання. Відсутнє значне зростання ризику
- Стадія 2. Суттєве підвищення кредитного ризику
- Стадія 3. Знецінення (дефолт).

Оціночний резерв під кредитні збитки щодо іншої дебіторської заборгованості представлений в таблицях нижче.

	31 грудня 2023р.		
	Дебіторська заборгованість	Очікувані кредитні збитки за весь період	Відсоток очікуваних кредитних збитків (в залежності від стадії заборгованості)
Стадія 1	79 226	-	0,00%
Стадія 2	1 201	211	17,55%
Стадія 3	24 203	24 203	100,00%
Всього	104 630	24 414	

	31 грудня 2022р.		
	Дебіторська заборгованість	Очікувані кредитні збитки за весь період	Відсоток очікуваних кредитних збитків (в залежності від стадії заборгованості)
Стадія 1	48 364	-	0,00%
Стадія 2	736	127	17,26%
Стадія 3	5 654	5 654	100,00%
Всього	54 754	5 781	

В таблиці нижче пояснюються зміни в оціночному резерві для дебіторської заборгованості, що відбулися між початком та кінцем річних періодів:

	2023
Залишок на початок року	29 416
Нарахування резерву очікуваних кредитних збитків	14 105
Використано в поточному році	(5 063)
Залишок на кінець року	38 458

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали залишки на розрахункових рахунках у банках, а саме:

	31 грудня 2023р.	31 грудня 2022р.
Державні банки, рейтинги В - uaAA	4 728	170
Приватний банк, рейтинг uaAA	41	173
	4 769	343

У розрізі валют грошові кошти та їх еквіваленти можна представити наступним чином:

	31 грудня 2023р.	31 грудня 2022р.
Українська гривна	4 761	343
Євро	8	-
	4 769	343

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)**

14. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2023 року, зареєстрований та випущений статутний капітал Компанії, склав 5 000 тис. грн (станом на 31 грудня 2022 року: 5 000 тис грн). Статутний капітал сплачено повністю.

Інформацію щодо розподілу часток у статутному капіталі наведено нижче:

Учасник	31 грудня 2023р.		31 грудня 2022р.	
	Частка у статутному капіталі	Сума	Частка у статутному капіталі	Сума
Фізична особа Бондаренко Олексій Олександрович	100,00%	5 000	100,00%	5 000
	100,00%	5 000	100,00%	5 000

У 2023 та 2022 роках дивіденди не нараховувались. Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року заборгованість за дивідендами відсутня. Прибутки, які підлягають розподілу власнику було визначено на основі фінансової звітності, підготовленої згідно з МСФЗ.

Сума нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2023 року складає 20 199 тис. грн. (на 31 грудня 2022 року: 37 730 тис. грн.).

Згідно з українським законодавством, Компанія може розподіляти всі передбачені законом прибутки у вигляді дивідендів або переносити їх у резерв, як це визначено в статуті компанії. Статутом Компанії не передбачено створення резервного фонду або інших обов'язкових відрахувань з прибутку.

15. Банківські кредити

Станом на 31 грудня процентні кредити та позики включали:

	Ставка	Валюта	31 грудня 2023р.	31 грудня 2022р.
Поточні				
<u>Фіксована відсоткова ставка</u>				
АБ "УКРГАЗБАНК"	21,48%	UAH	56 649	85 058
АБ "УКРГАЗБАНК"	21,48%	UAH	36 980	-
АБ "УКРГАЗБАНК"	21,26%	UAH	19 468	20 040
Зобов'язання за нарахованими відсотками за банківськими кредитами		UAH	1 484	1 334
			114 581	106 432

Заставою за кредитними договорами є депозити (Примітка 10), Також по зобов'язаннях за кредитами Компанія має поручительства від третіх сторін.

16. Інші довгострокові зобов'язання

Інформацію щодо фінансових інших довгострокових зобов'язань наведено нижче:

	31 грудня 2023р.	31 грудня 2022р.
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди (Примітка 17)	6 501	2 783
Довгострокові зобов'язання за небанківськими позиками	202 587	180 389
	209 088	183 172

Компанія уклала угоди про продовження кредиторської заборгованості до квітня 2025 року, процентна ставка за даними угодами становить 6% річних. Заборгованість виражена в євро. Станом на 31 грудня 2023 року зобов'язання за угодою склали 202 587 тис. грн. (на 31 грудня 2022 року: 180 389 тис. грн.).

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)**

17. Зобов'язання за договорами оренди

Зобов'язання за договорами оренди представляють собою дисконтовані грошові потоки за довгостроковими договорами оренди. Компанія має зобов'язання за договорами оренди перед юридичними особами за договорами оренди офісних приміщень.

	31 грудня 2023р.	31 грудня 2022р.
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	6 501	2 783
Короткострокові зобов'язання за договорами оренди	1 465	3 074
	7 966	5 857

У 2023 році амортизацію дисконту за зобов'язаннями за договорами оренди в сумі 967 тис. грн (у 2022 році: 721 тис. грн) було визнано в якості фінансових витрат у Звіті про сукупний дохід (Примітка 24).

18. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Інформацію щодо балансової вартості торгової та іншої кредиторської заборгованості наведено нижче:

	31 грудня 2023р.	31 грудня 2022р.
Торгівельна кредиторська заборгованість	101 372	58 087
Всього торгівельної кредиторської заборгованості	101 372	58 087
Інша кредиторська заборгованість		
Короткострокові зобов'язання за договорами оренди	1 465	3 074
Зобов'язання по виданих гарантіях за третіх осіб	21 856	33 807
інші поточні зобов'язання	9 051	91 119
Всього фінансові зобов'язання по торгівельної та іншої кредиторської заборгованості	133 744	186 087
Аванси отримані	111 691	104 489
Заробітна плата та нарахування на фонд заробітної плати	-	1
Заборгованість за ПДВ	10 871	15 691
Всього торгівельної та іншої кредиторської заборгованості	256 306	306 268

За статтею «Аванси, отримані від клієнтів» відображаються зобов'язання за договорами з клієнтами, сума таких зобов'язань станом на 31 грудня 2023 року становить 111 691 тис. грн (станом на 31 грудня 2022 року: 104 489 тис. грн.). Зобов'язання Компанії за договорами з клієнтами є короткостроковими, таким чином, всі аванси отримані на 01 січня 2023 року були відображені у складі виручки 2023 року. Умови закупівлі товарів та послуг та оплати закупівель суттєво не змінилися протягом 2023 року.

Умови вищезазначених фінансових зобов'язань:

- Торгова кредиторська заборгованість є безпроцентною і погашається, як правило, протягом 30 днів.
- Інша кредиторська заборгованість є безпроцентною і погашається в середньому протягом шести місяців.

19. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня поточні забезпечення включали:

	31 грудня 2023р.	31 грудня 2022р.
Забезпечення невикористаних відпусток	7 350	6 047
	7 350	6 047

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)**

20. Дохід від РЕАЛІЗАЦІЇ

Дохід від реалізації за роки, що закінчились 31 грудня, включав наступне:

	2023	2022
Доходи від реалізації природного газу	804 397	1 283 486
Доходи від реалізації електроенергії	1 232 147	1 176 315
Інші доходи	405 954	94 192
	2 442 498	2 553 993

21. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ

Собівартість реалізованої продукції за роки, що закінчились 31 грудня, включала:

	2023	2022
Собівартість реалізованого природного газу	761 556	1 185 427
Собівартість реалізованої електроенергії	1 184 414	1 117 745
Інше	315 592	63 117
	2 261 562	2 366 289

22. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за роки, що закінчились 31 грудня, включали:

	2023	2022
Заробітна плата і нарахування на зарплату	23 357	23 748
Аудит та інші професійні послуги	9 816	9 877
Амортизаційні відрахування	17 510	14 138
Плата за банківське обслуговування	3 307	3 579
Витрати за короткостроковими договорами оренди	6 855	9 595
Страховання	1 311	78
Інші загальні та адміністративні витрати	9 763	11 127
	71 919	72 142

23. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за роки, що закінчились 31 грудня, включали:

	2023	2022
Заробітна плата та відповідні нарахування	14 210	15 904
Реклама	1 086	1 552
Транспортування	243	3 959
Страховання	54 478	21 732
Витрати за короткостроковими договорами оренди	2 858	2 341
Інші витрати	6 815	4 279
	79 690	49 767

24. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші операційні доходи та витрати за роки, що закінчились 31 грудня, включали:

	2023	2022
<i>Інші операційні доходи</i>		
Доход від отриманих штрафів	21 492	5 377
Інші операційні доходи	3 143	203
	24 635	5 580

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)**

	2023	2022
<i>Інші операційні витрати</i>		
Витрати від зміни курсів валют	(11 200)	(38 924)
Результат зміни в очікуваних кредитних збитках за дебіторською заборгованістю	(14 105)	(7 404)
Зміна зобов'язань пов'язаних з виданими гарантіями за третіх осіб	11 951	(3 074)
Благодійність	(2 410)	-
Штрафи та пені	(799)	(92)
Інші витрати	(5 589)	(3 661)
	(22 152)	(53 155)

25. Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи та витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, включали:

	2023	2022
<i>Фінансові доходи</i>		
Процентні доходи	964	623
	964	623
<i>Фінансові витрати</i>		
Процентні витрати за кредитними договорами	(27 695)	(22 709)
Процентні витрати за договорами оренди	(967)	(721)
	(28 662)	(23 430)

26. Податок на прибуток

Основні складові частини витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня, включали:

	2023	2022
Поточні витрати з податку на прибуток	(1 128)	(1 171)
Відстрочені податкові доходи щодо тимчасових різниць	(166)	1 945
Разом доходи (витрати) з податку на прибуток	(1 294)	774

Узгодження податкових відрахувань за рік та прибутку, відображеного у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід:

	2023	2022
Прибуток (збиток) до оподаткування	2 124	(4 913)
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	(382)	884
Ефект від статей, що не є оподаткованими	(912)	(110)
	(1 294)	774

Зміни, що відбулись у відстрочених податкових активах за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року представлені наступним чином:

	31 грудня 2022р.	Визнано в Звіті про прибутки і збитки	31 грудня 2023р.
Інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі	814	358	1 172
Дебіторська заборгованість	5 295	1 626	6 921
Інші поточні зобов'язання	6 085	(2 150)	3 935
Всього відстрочених податкових активів	12 194	(166)	12 028

Зміни, що відбулись у відстрочених податкових активах за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року представлені наступним чином:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)

	31 грудня 2021р.	Визнано в Звіті про прибутки і збитки	31 грудня 2022р.
Інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі	755	59	814
Дебіторська заборгованість	3 962	1 333	5 295
Інші поточні зобов'язання	5 532	553	6 085
Всього відстрочених податкових активів	10 249	1 945	12 194

27. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язаними сторонами Компанії протягом 2023 року були учасники Компанії, ключовий управлінський персонал, компанії під спільним контролем.

Непогашені залишки за операціями з пов'язаними сторонами

Компанія мала такі непогашені залишки за операціями зі своїми пов'язаними сторонами:

	31 грудня 2023р.	31 грудня 2022р.
Залишки за операціями з пов'язаними сторонами під спільним контролем		
Торгова дебіторська заборгованість	22 704	18 715
Аванси видані	1 168	971
Інша дебіторська заборгованість	78 375	48 004
Торгова кредиторська заборгованість	(363)	(285)
Аванси отримані	(22 970)	-
Інша кредиторська заборгованість	(7 191)	(17 688)
Довгострокові зобов'язання за небанківськими позиками	(202 587)	(180 389)

Операції з пов'язаними сторонами

Операції з пов'язаними сторонами за роки, що закінчились 31 грудня, включали:

	2023 р.	2022 р.
Операції з ключовим управлінським персоналом		
Винагороди ключовому управлінському персоналу	6 139	5 973
Кількість персоналу	10	4
Операції з пов'язаними сторонами під спільним контролем		
Виручка від реалізації товарів	159 424	35 299
Придбання товарів та послуг	(1 600)	(2 404)
Фінансові витрати	(8 267)	(6 800)

28. ДОГОВІРНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ

Податкові та юридичні питання

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення операцій розвивається по мірі переходу до ринкової економіки. Прийняті законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших державних органів. Нерідко точки зору різних органів на певне питання не збігаються. Керівництво вважає, що Компанія дотримувалася всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки були нараховані та сплачені.

Судові позови

В процесі звичайної господарської діяльності Компанія виступає стороною декількох судових процесів і суперечок. Керівництво вважає, що остаточний розмір зобов'язань, які можуть виникнути внаслідок цих судових процесів або спорів, не матиме істотного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

Інвестиційні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року Компанія не мала суттєвих інвестиційних зобов'язань з придбання основних засобів.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)**

29. Подання фінансових інструментів по категоріям оцінки

Класифікація фінансових активів і зобов'язань на категорії для цілей оцінки станом на 31 грудня представлена в таблиці нижче.

	31 грудня 2023р.	31 грудня 2022р.
Фінансові активи		
<i>Фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю</i>		
Грошові кошти та їх еквіваленти	4 769	343
Поточні фінансові інвестиції	3 736	4 172
Торгова дебіторська заборгованість	288 490	324 315
Інша поточна дебіторська заборгованість	80 216	48 973
Разом фінансові активи	377 211	377 803
Фінансові зобов'язання		
<i>Фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю</i>		
Банківські кредити	114 581	106 432
Довгострокові зобов'язання за небанківськими позиками	202 587	180 389
Торгівельна кредиторська заборгованість	101 372	58 087
інші поточні зобов'язання	9 051	91 119
Разом фінансові зобов'язання	427 591	436 027

30. Управління фінансовими ризиками

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають банківські кредити, небанківські процентні позики та торгову кредиторську заборгованість. Зазначені фінансові зобов'язання призначені головним чином для забезпечення фінансування діяльності Компанії. Компанія має різні фінансові активи, наприклад, торгову дебіторську заборгованість, грошові кошти та короткострокові депозити, які виникають безпосередньо в ході операційно-господарської діяльності Компанії.

Компанія не приймала участь в будь-яких істотних операціях з використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками направлена на відстеження динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Компанії.

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії, є ринковий ризик (процентний та валютний ризики), ризик ліквідності та кредитний ризики. Керівництво розглядає і затверджує політику щодо управління кожним із цих ризиків, як зазначено нижче.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик впливу змін ринкових факторів, включаючи валютні обмінні курси, процентні ставки на фінансові результати Компанії або вартість належних їй фінансових інструментів.

(а) Валютний ризик

Компанія здійснює свої операції переважно в таких валютах: гривня ("грн."), Євро і Долар США («дол. США»).

Компанія експортує електроенергію в європейські та інші країни; купує електроенергію та обладнання для СЕС в країнах Європейського Союзу. Залишки грошових коштів, торгова дебіторська і кредиторська заборгованість в іноземній валюті призводять до виникнення валютного ризику.

Далі представлена балансова вартість фінансових інструментів Компанії, виражених в наступних валютах:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)

На 31 грудня 2023 р.

	Євро	Всього
Фінансові активи		
Грошові кошти та їх еквіваленти	8	8
Торгова дебіторська заборгованість	27 362	27 362
Разом фінансові активи	27 370	27 370
Фінансові зобов'язання		
Торгівельна кредиторська заборгованість	(3 431)	(3 431)
Довгострокові зобов'язання за небанківськими позиками	(202 587)	(202 587)
Разом фінансові зобов'язання	(206 018)	(206 018)
Чиста позиція	(178 648)	(178 648)

На 31 грудня 2022 р.

	Євро	Всього
Фінансові активи		
Торгова дебіторська заборгованість	27 118	27 118
Разом фінансові активи	27 118	27 118
Фінансові зобов'язання		
Торгівельна кредиторська заборгованість		
Довгострокові зобов'язання за небанківськими позиками	(180 389)	(180 389)
Разом фінансові зобов'язання	(180 389)	(180 389)
Чиста позиція	(153 271)	(153 271)

Керівництво Компанії знижує ступінь валютного ризику шляхом співвіднесення активів і зобов'язань, вартість яких виражена в порівнянних іноземних валютах.

У наведених нижче таблицях представлена чутливість прибутку до оподаткування та капітал Компанії до можливої зміни обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних.

	Збільшення / (зменшення) обмінного курсу	Вплив на прибуток до оподаткування	Вплив на капітал
На 31 грудня 2023 р.			
Грн. / Євро	-10%	17 865	14 649
Грн. / Євро	+10%	(17 865)	(14 649)

	Збільшення / (зменшення) обмінного курсу	Вплив на прибуток до оподаткування	Вплив на капітал
На 31 грудня 2023 р.			
Грн. / Євро	-10%	15 327	12 568
Грн. / Євро	+10%	(15 327)	(12 568)

(б) Процентний ризик

Ризик зміни процентної ставки - це ризик того, що зміни процентних ставок негативно вплинуть на вартість фінансових інструментів.

Ризик зміни процентної ставки Компанії виникає внаслідок залучення кредитних коштів. Позики, отримані за змінною ставкою, піддають Компанію ризику зміни процентної ставки. Позики, видані за фіксованою ставкою, піддають Компанію ризику зміни справедливої вартості процентної ставки. Політика Компанії спрямована на підтримку її запозичень у складі інструментів з фіксованою ставкою і отримання позик за фіксованими процентними ставками.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)

Так як запозичення Компанії отримані за фіксованими ставками та умовами кредитного договору їх зміни не передбачені - то відповідно ризик зміни процентної ставки відсутній.

Ризик ліквідності

Завданням Компанії є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитування, які надаються постачальниками і банками.

Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками погашення та планує свою ліквідність, залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідним інструментом.

У таблиці нижче наведені терміни погашення фінансових зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2023 року на основі недисконтованих контрактних платежів:

31 грудня 2023р.	За вимогою	Менше 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Всього
Зобов'язання за банківськими кредитами	-	116 575	-	-	-	116 575
Довгострокові зобов'язання за небанківськими позиками	-	-	-	-	214 733	214 733
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	101 372	-	-	-	101 372
Інші фінансові зобов'язання	-	9 051	-	-	-	9 051
	-	226 998	-	-	214 733	441 731

У таблиці нижче наведені терміни погашення фінансових зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2022 року на основі недисконтованих контрактних платежів:

31 грудня 2022р.	За вимогою	Менше 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Всього
Зобов'язання за банківськими кредитами	-	36 550	82 063	-	-	118 613
Довгострокові зобов'язання за небанківськими позиками	-	-	-	-	198 163	198 163
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	58 087	-	-	-	58 087
Інші фінансові зобов'язання	-	91 119	-	-	-	91 119
	-	185 756	82 063	-	198 163	465 982

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансових втрат для Компанії, якщо клієнт або контрагент за фінансовим інструментом не виконує своїх договірних зобов'язань, і виникає, в основному, за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів, фінансової дебіторської заборгованості Компанії та інвестицій в цінні папери.

Резерви під знецінення фінансових активів сформовані на підставі ймовірності дефолту і очікуваних коефіцієнтів збитковості. Компанія використовує професійне судження при формуванні зазначених припущень і виборі вихідних даних для розрахунку знецінення на підставі досвіду діяльності Компанії в минулому, існуючих ринкових умов і майбутніх прогнозних оцінок на кінець кожного звітного періоду. Компанія використовує категорії (портфелі) фінансової дебіторської заборгованості, які відображають пов'язаний з ними кредитний ризик. В основі класифікації портфелів лежить категорія клієнтів і подібний термін заборгованості. Протягом терміну торгової дебіторської заборгованості, що становить менше 12 місяців, Компанія відображає власний кредитний ризик за допомогою своєчасного створення належних резервів на покриття очікуваних кредитних збитків. При розрахунку рівня очікуваних кредитних збитків Компанія розглядає інформацію про рівень збитків, що мали місце в минулі періоди, по кожній категорії клієнтів, а також зовнішню статистичну інформацію.

Максимальна схильність кредитному ризику станом на 31 грудня представлена балансовою вартістю кожного класу наступних фінансових активів:

	31 грудня 2023р.	31 грудня 2022р.
Грошові кошти та їх еквіваленти	4 769	343
Інші фінансові інвестиції	3 736	4 172
Торгова дебіторська заборгованість	288 490	324 315
Інша поточна дебіторська заборгованість	80 216	48 973
Разом фінансові активи	377 211	377 803

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)**

Концентрація кредитного ризику за торговельною дебіторською заборгованістю характеризується наступними показниками:

- станом на 31 грудня 2023 року 27 822 тис. грн., 6,2% від загальної суми торговельної дебіторської заборгованості, доводилися на частку найбільш суттєвого дебітора, резидента України; 14 330 тис. грн., 3,2% від загальної суми торговельної дебіторської заборгованості, - на частку контрагента, резидента України; 13 564 тис. грн., 3,0% від загальної суми торговельної дебіторської заборгованості, - на частку контрагента, резидента України;
- станом на 31 грудня 2022 року 27 822 тис. грн., 8,0% від загальної суми торговельної дебіторської заборгованості, доводилися на частку найбільш суттєвого дебітора, резидента України; 27 118 тис. грн., 7,8% від загальної суми торговельної дебіторської заборгованості, - на частку контрагента, резидента України; 19 151 тис. грн., 5,5% від загальної суми торговельної дебіторської заборгованості, - на частку контрагента, резидента України;

Управління капіталом

Компанія розглядає позиковий капітал і статутний капітал як основні джерела формування капіталу. Завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати як постійно діюче підприємство з метою отримання прибутків для учасника і вигід для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку Компанії. Політика Компанії з управління капіталом спрямована на забезпечення та підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу та забезпечення гнучкості доступу Компанії до ринків капіталу.

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Компанії та може коригувати свою політику і цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, ринкові тенденції і стратегії розвитку Компанії. З метою збереження або зміни структури капіталу Компанія може коригувати суми дивідендів, які виплачуються учаснику, повернути капітал учаснику або випустити нові корпоративні права.

Компанія контролює капітал з урахуванням коефіцієнта частки позикових коштів, який являє собою чисту заборгованість, розділену на сумарний капітал плюс чиста заборгованість. Компанія включає до складу чистої заборгованості процентні кредити і позики, за мінусом грошових коштів та їх еквівалентів і короткострокових банківських депозитів.

	31 грудня 2023р.	31 грудня 2022р.
Загальна сума боргу	317 168	286 821
Грошові кошти та їх еквіваленти	(4 769)	(343)
Короткострокові депозити	(3 736)	(4 172)
Чиста сума боргу	308 663	282 306
Всього капітал	26 620	44 151
Разом капітал та чиста заборгованість	335 283	326 457
Коефіцієнт частки позикових коштів	92,06%	86,48%

Для аналізу ефективності діяльності Компанія використовує показник EBITDA. Розрахунок вказаного показника за рік, що закінчився 31 грудня наведено нижче:

	2023	2022
Прибуток (збиток) до оподаткування	2 124	(4 913)
Чисті фінансові витрати та інші витрати	27 698	22 807
Амортизація та знос	23 664	22 390
EBITDA	53 486	40 284

31. Оцінка СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

У таблиці нижче представлена ієрархія оцінок активів і зобов'язань Компанії за справедливою вартістю:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)

31 грудня 2023р.				
	Спостережувані ринкові ціни (Рівень 1)	Розрахункові дані на основі спостережуваних ринкових цін (Рівень 2)	Розрахункові дані не на основі спостережуваних ринкових цін (Рівень 3)	Всього
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	4 769	4 769
Торгова дебіторська заборгованість	-	-	288 490	288 490
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	80 216	80 216
Інші фінансові інвестиції	-	-	3 736	3 736
Разом активи	-	-	377 211	377 211
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Банківські кредити	-	-	114 581	114 581
Довгострокові зобов'язання за небанківськими позиками	-	-	202 587	202 587
Торгівельна кредиторська заборгованість	-	-	101 372	101 372
інші поточні зобов'язання	-	-	9 051	9 051
Разом зобов'язання	-	-	427 591	427 591

У 2023 році перекласифікації між Рівнем 1, Рівнем 2 і Рівнем 3 ієрархії справедливої вартості не здійснювалися.

31 грудня 2022р.				
	Спостережувані ринкові ціни (Рівень 1)	Розрахункові дані на основі спостережуваних ринкових цін (Рівень 2)	Розрахункові дані не на основі спостережуваних ринкових цін (Рівень 3)	Всього
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	343	343
Торгова дебіторська заборгованість	-	-	324 315	324 315
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	48 973	48 973
Інші фінансові інвестиції	-	-	4 172	4 172
Разом активи	-	-	377 803	377 803
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Банківські кредити	-	-	106 432	106 432
Довгострокові зобов'язання за небанківськими позиками	-	-	180 389	180 389
Торгівельна кредиторська заборгованість	-	-	58 087	58 087
інші поточні зобов'язання	-	-	91 119	91 119
Разом зобов'язання	-	-	436 027	436 027

У 2022 році перекласифікації між Рівнем 1, Рівнем 2 і Рівнем 3 ієрархії справедливої вартості не здійснювалися.

Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається

Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю, яка приблизно дорівнює їх поточної справедливої вартості.

Оціночна справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою ґрунтується на методі дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків, застосовуючи ефективні процентні ставки на ринку позикового коштів для нових інструментів, які забезпечують той самий кредитний ризик і той же термін погашення. Ставки дисконтування залежать від кредитного ризику покупця. Балансова вартість торгової дебіторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)**

Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається

Справедлива вартість оцінюється на підставі ринкових котирувань, якщо такі є. Оціночна справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою і певною датою погашення, які не мають ринкового котирування, ґрунтується на дисконтуванні передбачуваних потоків грошових коштів зі застосуванням процентних ставок для нових інструментів з тим же рівнем кредитного ризику і певну дату погашення. Балансова вартість фінансових зобов'язань дорівнює їх справедливій вартості.

32. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю

Нижче наведено інформацію щодо грошових та негрошових змін в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року:

	1 січня 2023р.	Грошові потоки	Нараховані проценти	Вплив курсних різниць	Інше	31 грудня 2023р.
Зобов'язання за процентними кредитами та позиками	106 432	(11 279)	19 426	-	2	114 581
Довгострокові зобов'язання за небанківськими позиками	180 389	-	8 269	13 929	-	202 587
Зобов'язання за договорами оренди	5 857	(3 887)	967	-	5 029	7 966
Всього зобов'язань з фінансової діяльності	292 678	(15 166)	28 662	13 929	5 031	325 134

Нижче наведено інформацію щодо грошових та негрошових змін в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року:

	1 січня 2023р.	Грошові потоки	Нараховані проценти	Вплив курсних різниць	Інше	31 грудня 2023р.
Зобов'язання за процентними кредитами та позиками	119 556	(29 032)	15 790	0	118	106 432
Довгострокові зобов'язання за небанківськими позиками	131 999	-	6 919	41471	-	180 389
Зобов'язання за договорами оренди	12 512	(3 656)	721	0	(3 720)	5 857
Всього зобов'язань з фінансової діяльності	264 067	(32 688)	23 430	41 471	(3 602)	292 678

33. Коригування звітності попередніх періодів

Після затвердження окремої фінансової звітності за 2022 рік, Компанією були внесені зміни до показників звітності станом на 31 грудня 2022 року. Вплив змін в розрізі статей фінансової звітності та причини наведено нижче.

Стаття фінансової звітності. Актив	Код рядка	Дані станом на 31.12.2022 до коригування	Відкориговані дані станом на 01.01.2023р	Різниця	Прим.
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	77 688	77 258	(430)	а)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	324 315	319 686	(4 629)	б)
Баланс	1300			(5 059)	

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)

Стаття фінансової звітності. Пасив	Код рядка	Дані станом на 31.12.2022 до коригування	Відкориговані дані станом на 01.01.2023р	Різниця	Прим.
I. Власний капітал					
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	37 730	19 369	(18 361)	а), б), в), г), д)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Інші довгострокові зобов'язання	1515	183 172	181 716	(1 456)	в)
Поточна кредиторська заборгованість за:					
товари, роботи, послуги	1615	58 087	73 527	15 440	г)
розрахунками з бюджетом	1620	15 691	15 009	(682)	д)
Баланс	1900			(5 059)	

- а) списання використаних в попередніх періодах запасів;
б) списання зайво відображеної дебіторської заборгованості;
в) коригування курсових різниць;
г) донарахування невідображеної в обліку кредиторської заборгованості;
д) Коригування податкових зобов'язань за ПДВ та ПДФО.

Після затвердження окремої фінансової звітності за 2021 рік, Компанією були внесені зміни до показників звітності станом на 31 грудня 2021 року. Вплив змін в розрізі статей фінансової звітності та причини наведено нижче.

Стаття фінансової звітності. Актив	Код рядка	Дані станом на 31.12.2021 до коригування	Відкориговані дані станом на 01.01.2022р	Різниця	Прим.
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	4 058	4 434	376	г)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	400	24	(376)	г)
Основні засоби	1010	17 828	17 891	63	а)
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	5 362	905	(4 457)	б)
Відстрочені податкові активи	1045	5 598	10 249	4 651	в)
II. Оборотні активи					
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	443 173	419 496	(23 677)	г), д)
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	145 716	129 496	(16 220)	г)
Дебіторська заборгованість з бюджетом	1135	50	1 157	1 107	г)
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	56 903	46 866	(10 037)	г), д)
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	8 196	8 196	г)
Гроші та їх еквіваленти	1165	10 104	798	(9 306)	г)
Інші оборотні активи	1190	2 847	-	(2 847)	г)
Баланс	1300			(52 527)	

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРДЖІ ТРЕЙД ГРУП»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)

Стаття фінансової звітності. Пасив	Код рядка	Дані станом на 31.12.2021 до коригування	Відкориговані дані станом на 01.01.2022р	Різниця	Прим.
I. Власний капітал					
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	75 387	41 869	(33 518)	а), б), в), д), є)
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	118 450	119 556	1 106	г)
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	1620	10 371	25 052	14 681	г)
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	131 311	110 450	(20 861)	г)
Інші поточні зобов'язання	1690	110 021	96 086	(13 935)	г), є)
Баланс	1900			(52 527)	

а) коригування надлишково нарахованої амортизації;

б) перерахунок інвестицій за методом обліку в капіталі;

в) коригування суми відстрочених податків;

г) рекласифікація статей фінансової звітності;

д) коригування резервів очікуваних кредитних збитків станом на 31 грудня 2021р.;

є) коригування на суму донарахованих зобов'язань за виданими гарантіями за третіх осіб станом на 31 грудня 2021р.

34. Події після звітної дати

Як зазначено у примітці 2, в Україні продовжується повномасштабна війна з російською федерацією та діє правовий режим воєнного стану.

Надалі ключовим ризиком є затягування війни навіть у разі локалізації бойових дій. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів. Посилуватиметься вплив війни і на світову економіку.

Крім того, значними є ризики систематичних збоїв у ритмічності надходження міжнародної допомоги та/або суттєвішого зниження її обсягів. Незважаючи на затримки з надходженням міжнародної допомоги на початку року, очікується, що її ритмічність буде відновлена у найближчі місяці. За базовим сценарієм прогнозу НБУ, Україна у 2024 році отримає близько 37 млрд дол. США у вигляді зовнішніх кредитів і грантів.

Ураховуючи баланс ризиків, необхідність підтримання курсової стійкості та помірної інфляції у 2024 році з подальшим її приведенням до цільового діапазону у продовж 2025 року, Правлінням НБУ 15 березня 2024 року зменшено облікову ставку до 14,5%. З 26 квітня 2024 року облікову ставку зменшено до 13,5% річних.

Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії в майбутньому. Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Компанію і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.

ТОВ «БДО»

вул. Андрія Фабра, 4,
6-й поверх
м. Дніпро, 49000, Україна
Тел.: +380 56 370 30 43
Факс: +380 56 370 30 45

Харківське шосе, 201/203,
10-й поверх
м. Київ, 02121, Україна
Тел.: +380 44 393 26 87, 88
Факс: +380 44 393 26 91

ТОВ «БДО» — Товариство з обмеженою відповідальністю, що зареєстровано в Україні, є членом BDO International Limited, британського товариства з відповідальністю, обмеженою гарантіями його членів, а також входить до складу міжнародної мережі незалежних фірм-членів BDO.

BDO — це бренд мережі BDO та кожної Фірми-члена BDO.

2023 © ТОВ «БДО». Усі права захищені.
Опубліковано в Україні.

BDO LLC

4, Andriia Fabra Street,
6th floor
Dnipro, 49000, Ukraine
Tel.: +380 56 370 30 43
Fax: +380 56 370 30 45

201-203, Kharkivske Road,
10th floor
Kyiv, 02121, Ukraine
Tel.: +380 44 393 26 87, 88
Fax: +380 44 393 26 91

BDO LLC, a Ukrainian limited liability company, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

BDO is the brand name for the BDO network and each BDO Member Firms.

2023 © BDO LLC. All rights reserved.
Published in the Ukraine.

info@bdo.ua
www.bdo.ua