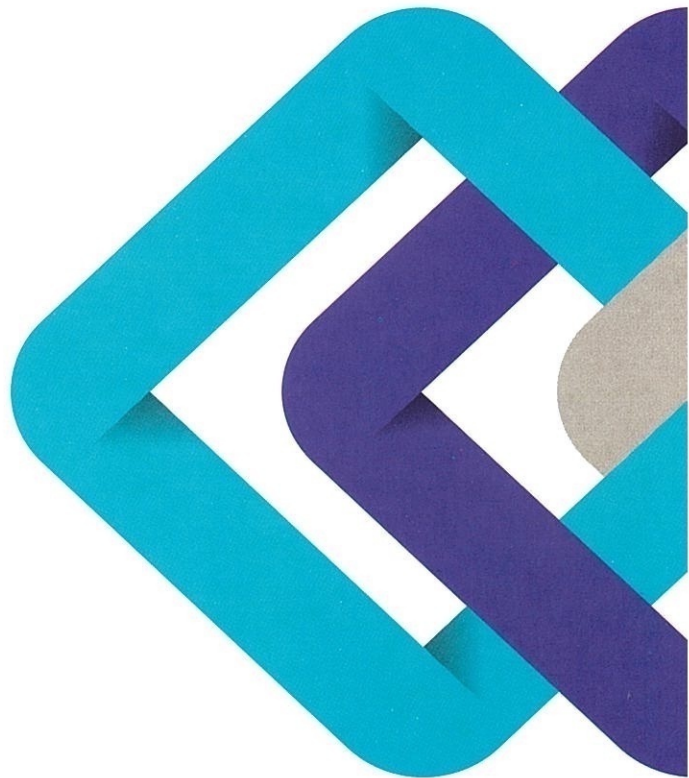


Звіт незалежного аудитора

Фінансова звітність станом на
31 грудня 2021 р. та за рік, що
закінчився зазначеною датою

Товариство з обмеженою відповідальністю
«ЕНЕРДЖІ МАРКЕТС АССІСТАНТ»



ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 р.	10
Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.	11
Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.	12
Звіт про зміни у капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.	13
Примітки до фінансової звітності	14
1. Загальні відомості	14
2. Стандарти, зміни та тлумачення існуючих стандартів, що ще не набрали чинності та не прийняті попередньо Товариством	14
3. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика	15
4. Основи подання інформації.....	20
5. Виручка від реалізації	21
6. Інші доходи, інші фінансові доходи	22
7. Собівартість реалізації	22
8. Адміністративні витрати	22
9. Інші операційні витрати	22
10. Програмне забезпечення.....	22
11. Основні засоби	23
12. Запаси.....	23
13. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість.....	23
14. Грошові кошти та їх еквіваленти	24
15. Відстрочені активи та відстрочені зобов'язання з ПДВ	24
16. Статутний капітал.....	25
17. Забезпечення, умовні зобов'язання та/або умовні активи.....	25
18. Кредиторська заборгованість	26
19. Податок на прибуток	26
20. Операції з пов'язаними сторонами.....	26
21. Цілі та політика управління фінансовими ризиками	27
22. Події після звітної дати	28
23. Фінансова звітність у форматі для подання до Державної служби статистики України ..	30
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	30
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід)	32
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)	34
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	36
25. Затвердження фінансової звітності	37

ТОВ "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС"

Місцезнаходження:
вул. Терещенківська, 11-А
Київ, 01004, Україна
Адреса для листування:
вул. Січових Стрільців, 60
Київ, 04050, Україна

T +380 (44) 484 33 64
F +380 (44) 484 32 11
E info@ua.gt.com

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власнику та Менеджменту
Товариства з обмеженою відповідальністю
«ЕНЕРДЖІ МАРКЕТС АССІСТАНТ»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕНЕРДЖІ МАРКЕТС АССІСТАНТ» (далі – «Товариство»), що складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за період, що закінчився цією датою (з дати реєстрації з 01 липня 2021 р. до 31 грудня 2021 р.), приміток до Річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 р. та його фінансові результати і грошові потоки за період, що закінчився зазначеною датою (з дати реєстрації з 01 липня 2021 р. до 31 грудня 2021 р.), відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики

Інформація, яка міститься у цьому документі, є конфіденційною і може також складати комерційну таємницю та/або бути захищена законом. Вона призначена для використання лише одержувачем та іншими особами, уповноваженими на її одержання. Якщо Ви отримали цей документ помилково, будь-ласка, негайно повідомте про це відправника, видайте його з Вашої системи та знищьте будь-які його копії (додатки). Якщо Ви не є належним одержувачем, цим доводиться до Вашого відома, що будь-яке розкриття, копіювання, поширення або вжиття заходів у зв'язку зі змістом цієї інформації суворо забороняється і є протиправним. ТОВ «Грант Торнтон Легіс» відноситься до бренду «Grant Thornton», під яким компанії-члени мережі Grant Thornton надають своїм клієнтам послуги з аудиту. ТОВ «Грант Торнтон Легіс» є компанією-членом Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL та компанії-члени мережі не розглядаються як партнерство на глобальному рівні. GTIL та кожна компанія-член мережі є окремою юридичною особою. Послуги надаються компаніями-членами мережі. GTIL не надає послуги клієнтам. GTIL та її компанії-члени не є агентами та не зобов'язують один одного і не несуть відповідальності за дії чи бездіяльність один одного. Крім цього «Застереження», додаткові або альтернативні умови можуть бути викладені у цьому документі або у додатках.

granthornton.ua

професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики, застосовні в Україні до нашого аудиту. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 22 «Події після звітного періоду», яка зазначає, що Товариство не має можливості спрогнозувати подальший розвиток або результат військової агресії росії проти України, що почалася 24 лютого 2022 року, тобто після дати балансу, оскільки військові дії стрімко розвиваються і не контролюються Товариством. Ці обставини вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що немає ключових питань з аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

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

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

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності Товариства нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між такою іншою інформацією та фінансовою звітністю Товариства або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша 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.

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

Звіт про управління, наданий управлінським персоналом Товариства узгоджується з фінансовою звітністю Товариства за період, що закінчився цією датою (з дати реєстрації з 01 липня 2021 р. до 31 грудня 2021 р.).

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Подальший опис нашої відповідальності за аудит фінансової звітності викладено на сторінках 6-7 в Додатку 1 цього ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА, який є його невід'ємною частиною.

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською компанією Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС».

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» внесено до IV Розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської Палати України за номером 3915.

ДИРЕКТОР

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»

Сертифікований аудитор (№ 100006 в Реєстрі членів аудиторської палати України)

Чосова К. П.

КЛЮЧОВИЙ ПАРТНЕР З АУДИТУ

Сертифікований аудитор (№100215 в Реєстрі членів аудиторської палати України)

Іконников В.В.

Юридична адреса – 01004, Україна, м. Київ, вул. Терещенківська, 11-А;
Поштова адреса для листування – 04050, Україна, м. Київ, вул. Січових Стрільців, 60. Телефон / (факс) - +380 (44) 484 3364 / +380 (44) 484 3211

Київ, Україна

«11» липня 2022 року

Додаток 1. Подальше розкриття відповідальності аудитора за аудит окремої фінансової звітності

1. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту;
2. Відповідальністю аудитора є:
 - ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки; розробка й виконання аудиторських процедур у відповідь на ці ризики, а також отримання аудиторських доказів, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
 - отримання розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.
 - оцінка прийнятності застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
 - дійти висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, зробити висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Аудиторські висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
 - оцінка загального подання, структури та змісту окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

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

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЕНЕРДЖІ МАРКЕТС АССІСТАНТ»**

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 р.

(у тисячах гривень)

	Примітки	Станом на 31 грудня 2021 р.	Станом на 31 грудня 2020 р.
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	11	358	
Відстрочені податкові активи	19.3	204	
Разом непоточні активи		562	
Поточні активи			
Запаси	12	4 540	
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	13.1	39 953	
Дебіторська заборгованість за виданими авансами		129 497	
Грошове покриття	13.2	4 530	
Грошові кошти та їх еквіваленти	14	137	
Відстрочені активи з ПДВ	15	2 349	
Податкові активи з ПДВ		31	
Інші оборотні активи		72	
Разом поточні активи		181 038	
Разом активи		181 600	
Власний капітал та зобов'язання			
Статутний капітал	16	100	
Нерозподілений прибуток (збиток)	16	38 664	
Разом власний капітал та резерви		38 764	
Поточні зобов'язання			
Короткострокові забезпечення	17	174	
Кредиторська заборгованість	18.1	26 307	
Відстрочені зобов'язання з ПДВ	15	6 088	
Отримано передоплати		99 291	
Зобов'язання з податку на прибуток	19.2	8 692	
Зобов'язання по інших податках	18.2	2 161	
Інші поточні зобов'язання	18.1	122	
Разом поточні зобов'язання		142 836	
Разом власний капітал та зобов'язання		181 600	

Генеральний директор
Валерій НОЗДРІН



14 грудня 2022 року

Головний бухгалтер
Таміла ЯКОВЛЕВА



14 грудня 2022 року

Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

(у тисячах гривень)

	Примітки	За рік, що закінчився 31 грудня 2021р.	За рік, що закінчився 31 грудня 2020р.
Виручка від реалізації	5	1 893 376	
Собівартість реалізації	7	(1 836 465)	
Валовий прибуток (збиток)		56 911	
Інші доходи	6	236	
Адміністративні витрати	8	(8 858)	
Інші операційні витрати	9	(1 137)	
Прибуток (збиток) до оподаткування		47 152	
Витрати з податку на прибуток	19.1	(8 488)	
Прибуток (збиток) за період		38 664	

Генеральний директор
Вадерій НОЗДРІН



2022 року

Головний бухгалтер
Таміла ЯКОВЛЕВА



2022 року

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

(у тисячах гривень)

Примітки	За рік, що закінчився 31 грудня 2021р.
Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг)	2 350 112
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	6 236
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)	(2 341 073)
Витрачання на оплату праці	(2 128)
Витрачання на зобов'язання з податків і зборів	(975)
Інші витрачання	(5 664)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	508
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності	
Придбання необоротних активів	(471)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(471)
Рух грошових коштів від фінансової діяльності	
Надходження від власного капіталу	100
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	100
Залишок грошових коштів на початок року	-
Залишок грошових коштів на кінець року	14

Генеральний директор
Валерій НОЗДРІН



Головний бухгалтер
Таміла ЯКОВЛЕВА


Таміла Яковлева 2022 року

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

(у тисячах гривень)

	Примітки	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Інші компоненти капіталу	Загальна сума капіталу
Станом на 31 грудня 2020 р.		-	-	-	-
Прибуток (збиток) за період	16	-	38 664	-	38 664
Внески учасників до капіталу	16	100		-	
Разом сукупний дохід		100	38 664	-	38 764
Станом на 31 грудня 2021 р.		100	38 664	-	37 764

Генеральний директор
Валерій НОЗДРІН



Валерій НОЗДРІН 2022 року

Головний бухгалтер
Таміла ЯКОВЛЕВА



Таміла ЯКОВЛЕВА 2022 року

Примітки до фінансової звітності

1. Загальні відомості

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРДЖІ МАРКЕТС АССІСТАНТ" (далі – ТОВ «ЕМА», Товариство) створено 01 липня 2021 р. і є ліцензованим Постачальником електричної енергії непобутовим споживачам та Постачальником природного газу. Товариство створене у відповідності до норм Господарського кодексу України, Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» та інших нормативно - правових актів України для здійснення господарської діяльності з метою отримання прибутку. Єдиним учасником Товариства є Ключко Олексій Іванович.

Товариство здійснює постачання електричної енергії та природного газу по всій території України.

Місією Товариства є надійне та якісне постачання електроенергії та природного газу, побудова довгострокових та взаємовигідних відносин з клієнтами, надання максимально комфортних умов для співпраці, а також забезпечення потреб в електропостачанні та газопостачанні за кращою ціною пропозицією.

ТОВ «ЕМА» зареєстровано за адресою:

Україна, 04053, м. Київ, вул. Кудрявська, буд. 9-Б.

Вказана адреса є і фактичною адресою Товариства.

Структура власності Товариства:

Назва власника	Деталі	Частка в статутному капіталі Товариства (%)	
		Станом на 31 грудня 2021 р.	Станом на 1 липня 2021 р.
Ключко Олексій Іванович	бенефіціарний власник Товариства - Ключко О.І.	100	100

Станом на 31 грудня 2021 р. чисельність працівників Товариства становила 20 осіб.

2. Стандарти, зміни та тлумачення існуючих стандартів, що ще не набрали чинності та не прийняті попередньо Товариством

На дату формування цієї фінансової звітності були опубліковані деякі нові стандарти МСФЗ, зміни та тлумачення до існуючих стандартів, проте вони не набрали чинності та не були прийняті Товариством попередньо.

Ухвалення вищезазначеного істотно не вплинуло на фінансову звітність.

Керівництво вважає, що всі ці стандарти МСФЗ, зміни та тлумачення будуть прийняті в обліковій політиці Товариства в першому періоді, який починається після набрання їх чинності. Інформація щодо нових стандартів, змін та тлумачень, які, як очікується, матимуть відношення до фінансової звітності Товариства, викладена нижче. Деякі інші нові стандарти та тлумачення були опубліковані, проте очікується, що вони не матимуть значного впливу на фінансову звітність Товариства.

Наступні нові стандарти МСФЗ, зміни та тлумачення до існуючих стандартів були випущені на дату затвердження цієї фінансової звітності, але не набрали чинності станом на 31 грудня 2021 р.:

- Зміни до МСБО 16 «Основні засоби» (поправки до пункту 17 щодо доходів, отриманих від основних засобів до їх використання за призначенням);
- Зміни до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»;
- Зміни до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» (поправки до пункту 68 стосовно структури витрат на виконання обтяжливих контрактів);
- Зміни до МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» (звільнення дочірніх компаній від оцінки статей капіталу);
- Зміни до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (поправки щодо врахування комісійних винагород при обміні борговими інструментами між позичальником та кредитором);
- Щорічне вдосконалення циклів стандартів МСФЗ 2018-2020 (Поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16, МСБО 41)».

Керівництво Товариства очікує, що, коли вищезазначені стандарти та тлумачення вступлять в силу в майбутніх періодах, це істотно не вплине на фінансову звітність Товариства.

3. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика Класифікація активів та зобов'язань

Товариство відображає активи та зобов'язання в Звіті про фінансовий стан на підставі класифікації їх за терміном обліку. Активи є оборотними, якщо:

- передбачається, що вони будуть реалізовані в рамках звичайної операційної діяльності;
- активи утримуються з метою продажу;
- грошові кошти та їх еквіваленти, якщо не існує обмежень з їхнього використання, мають бути спрямовані на погашення зобов'язань протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є поточним якщо:

- передбачається, що їх буде погашено в рамках звичайної операційної діяльності;
- зобов'язання утримуються з метою продажу;
- мають бути погашені протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- не існує безумовного права відкласти погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Товариство класифікує інші зобов'язання як довгострокові.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються як необоротні активи та довгострокові зобов'язання.

Звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід та Звіт про рух грошових коштів

Керівництво Товариства у складі фінансової звітності вирішило представити єдиний Звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід та визнати витрати за статтями, що характеризують їх. Витрати за напрямками розкриті у примітках до фінансової звітності. Товариство відображає рух грошових коштів від операційної діяльності з використанням прямого методу.

Основні засоби

Основні засоби Товариства відображаються із застосуванням моделі собівартості. Первісна вартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням об'єкта основних

засобів.

Вартість об'єкта основних засобів включає вартість придбання та будь-які прямо понесені витрати. У вартість включаються витрати на запчастини для заміни елементу основного засобу в момент виникнення таких витрат, якщо вони відповідають критеріям визнання. Витрати на поточне обслуговування об'єкта основних засобів у вартість не включаються. Наступні витрати включаються до балансової вартості активу або визнаються як окремий актив, лише тоді, коли існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом надійдуть Товариству і їх вартість можна достовірно оцінити. Балансова вартість запчастин списується. Всі інші витрати з ремонту та технічного обслуговування відображаються в звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід у фінансовому періоді в якому вони виникли.

Знос розраховується прямолінійним методом. Розподілення вартості активів на очікуваний строк корисного використання здійснюється наступним чином:

Класифікація основних засобів	Строк корисного використання, років
будівлі	20-40
машини та обладнання в т.ч. комп'ютерне обладнання	5-20 2-5
транспортні засоби	5-10
інструменти, прилади, інвентар (меблі):	4-8

Нарахування амортизації не припиняється на період ремонту основного засобу або період, протягом якого об'єкт основних засобів тимчасово не використовується.

Залишкова вартість активів та строки їх корисного використання переглядаються та коригуються в разі необхідності, принаймні в кінці кожного фінансового року.

Балансова вартість активу одразу зазначається за сумою можливого відшкодування, якщо його балансова вартість перевищує оцінену суму відшкодування.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані окремо, оцінюються за собівартістю придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються із застосуванням моделі собівартості.

Строки корисного використання нематеріальних активів встановлюється виходячи з устанавленого терміну корисного використання. Знос розраховується прямолінійним методом.

Нематеріальні активи з визначеним строком корисного використання амортизуються протягом строку корисного використання та аналізуються на предмет зменшення корисності у випадку наявності ознак, за якими нематеріальний актив може бути списано. В кінці кожного звітного періоду Товариство оцінює наявність ознак зменшення корисності активу. Якщо хоча б одна з таких ознак існує, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу згідно п.9 МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Зміни очікуваного терміну корисного використання або структури майбутніх економічних вигід від використання активу, що відповідним чином вважається зміною періоду або методу амортизації, також розглядаються як зміна облікових оцінок. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання відображаються в Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід в статті витрат відповідно до функціонального призначення нематеріального активу.

У разі, якщо термін корисного використання нематеріального активу не визначено, такий нематеріальний актив не амортизується, проте відносно такого нематеріального активу має перевірятися зменшення його корисності шляхом порівняння суми його очікуваного відшкодування з його балансовою вартістю:

а) щорічно, та
б) кожного разу, коли є ознака можливого зменшення корисності нематеріального активу.

Збиток від зменшення корисності відображається у складі збитків того періоду, в якому його було виявлено.

Нарахування амортизації не припиняється, коли нематеріальний актив більше не використовується, за винятком випадків, коли цей актив був повністю амортизований.

Оренда

Облік операцій з оренди регулюється МСФЗ 16 «Оренда». На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендні зобов'язання. Орендні платежі Товариство дисконтує, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Товариство застосовує середньорічну ставку кредитування в Україні за звітний рік (відповідно до даних Національного банку України). Нарахування амортизації відбувається протягом коротшого періоду:

- термін корисного використання об'єкта оренди;
- термін договору оренди.

Витрати на оренду об'єктів короткострокової оренди (терміном менше 12 місяців) або малоцінних активів визнаються у розмірі орендних платежів, пов'язаних з цією орендою, прямолінійно (або на іншій систематичній основі) протягом терміну оренди.

Запаси

На баланс Товариства запаси зараховуються за собівартістю, яка визначається на підставі норм п.10 МСБО 2 «Запаси» у залежності від способу їх придбання (отримання). Після первісного визнання запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. Чиста вартість реалізації представляє собою розрахункову ціну від продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням оціночних витрат, необхідних для здійснення продажу. Для запасів різного характеру або використання виправдані різні формули собівартості. Собівартість запасів для оптового та роздрібного ринку електричної енергії, а також для роздрібного ринку природного газу розраховується за формулою середньозваженої собівартості. Собівартість запасів для оптового ринку природного газу визначається за методом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

Фінансові активи

Дебіторська заборгованість (за товари, роботи, послуги) оцінюється за чистою вартістю, яка дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків. За виключенням торговельної дебіторської заборгованості, яка не містить значної фінансової складової та оцінена за ціною операції відповідно до МСФЗ 15, всі фінансові активи при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати транзакції (якщо це застосовано).

Фінансові активи класифікуються за типом оцінки за наступними категоріями:

- оцінені за амортизованою вартістю;
- оцінені за справедливою вартістю з відображенням змін оцінки через прибутки і збитки (FVTPL);
- оцінені за справедливою вартістю з відображенням змін оцінки через інший сукупний дохід (FVOCI).

На класифікацію впливають обидва наступні фактори:

- бізнес-модель, обрана управлінським персоналом для використання такого фінансового активу (зобов'язання);
- характеристики договірної грошового потоку такого фінансового активу (зобов'язання).

Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю.

Визнання знецінення

Збитки від знецінення, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, включаючи договірні активи, відображаються як частина інших операційних витрат у Звіті про прибутки та збитки.

Товариство використовує індивідуальний підхід до визначення резерву сумнівних боргів, виходячи з класифікації дебіторської заборгованості за групами прострочення строків оплати за договором, у такому порядку, що наведено таблиці нижче:

Показник	Прострочена заборгованість				
	До 60 днів	61-90 днів	91-185 днів	186-365 днів	понад 365 днів
Відсоток нарахування суми резерву сумнівних боргів від суми прострочення строків оплати за договором на дату нарахування	5	25	50	75	100

Товариство припиняє визнання фінансового активу коли спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу, або коли фінансовий актив та, по суті всі ризики та винагороди, передаються.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю з урахуванням прямих витрат за угодою.

В подальшому фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Товариство виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого Звіту про фінансовий стан тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

Забезпечення

Сума забезпечення визначається за обліковою оцінкою ресурсів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу. Забезпечення використовується лише для тих витрат, для покриття яких воно було створено.

Забезпечення виплат відпусток працівникам

Виплати за невідпрацьований час, що підлягають накопиченню, визнаються зобов'язанням через створення забезпечення у звітному періоді. Залишок забезпечення переглядається на кожну звітну дату та, у разі потреби, коригується (збільшується або зменшується).

Забезпечення за судовими процесами

Товариство створює забезпечення за судовими процесами у разі, якщо результат розгляду судових справ на звітну дату є невідомим, проте ймовірним є винесення рішення не

на користь Товариства. Якщо винесення рішення не на користь Товариства є малоімовірним, Товариство визнає умовне зобов'язання, що підлягає розкриттю у Примітках до фінансової звітності відповідно до МСБО 37.

Власний капітал

Частки у капіталі, без права викупу класифікуються як власний капітал, коли не існує зобов'язання надати грошові кошти або інші активи.

Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються в сумі, очікуваної до відшкодування, або що належить до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку суми є такими, що діють або вступили в дію станом на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток

Згідно п. 5 МСБО 12 «Податки на прибуток», відстрочений податок на прибуток - це сума податків на прибуток, яка визнана відстроченим податковим активом або відстроченим податковим зобов'язанням:

- Відстрочені податкові зобов'язання – суми податків на прибуток, що підлягають сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних тимчасових різниць.

- Відстрочені податкові активи – це суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до:

1. тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню;
2. перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди;
3. перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.

Відстрочений податок на прибуток розраховується по методу балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Суми відстрочених податків розраховуються за ставками оподаткування, які введені в дію або мають бути введені в дію на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, які зменшують базу оподаткування, і перенесені податкові збитки визнаються тільки в тій мірі, в якій існує вірогідність отримання прибутку оподаткування, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Податок на додану вартість

Господарські операції Товариства оподатковуються за ставкою податку на додану вартість у розмірі 20%.

Відповідно до п. 44 Підрозділу 2 Перехідних положень Податкового кодексу України, до 1 січня 2026 р. платники податків, які здійснюють постачання електричної енергії, визначають дату виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту за касовим методом.

З огляду на норми пункту 201.4 статті 201 розділу V ПКУ, а також з урахуванням положень Кодексу газотранспортної системи та умов, передбачених у Типовому договорі, постачання природного газу, розглядаються як операції з постачання, які мають протягом місяця безперервний або ритмічний характер, мають право на складання зведеної податкової накладної, яка складається не пізніше останнього дня місяця, в якому здійснено такі операції.

Визнання доходу

Товариство здійснює облік доходів відповідно до вимог МСФЗ 15 «Виручка».

Не визнаються доходами такі надходження від інших осіб:

- сума податку на додану вартість (ПДВ);
- сума попередньої оплати (авансу) за продукцію (товари, роботи, послуги).

Щоб визначити чи визнати дохід, Товариство слідує 5-кроковому процесу:

- визначення договору з клієнтом;
- визначення виконання зобов'язань;
- визначення ціни транзакції;
- розподіл транзакційної ціни до виконання зобов'язань;
- визнання доходу коли/як задоволені виконання зобов'язань.

Доходи визнаються за вирахуванням непрямих податків (ПДВ) після передачі електричної енергії та природного газу контрагентам відповідно до тарифів та обсягів споживання, на основі яких здійснюється продаж такого товару, згідно Правил роздрібного ринку електричної енергії, Правил постачання природного газу, Правил ринку.

Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються в примітках, коли надходження економічних вигід ймовірне. Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності за винятком випадків коли існує ймовірність, що відтік економічних ресурсів буде необхідним для погашення зобов'язання, і може бути достовірно оціненим. Вони розкриваються в примітках якщо можливість відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є малоімовірною.

Події після звітної дати

Події після звітної дати, які надають додаткову інформацію про стан Товариства на звітну дату (коригувальні події), відображаються в фінансовій звітності. Події після звітної дати, які не є коригуючими подіями, розкриваються в примітках, якщо вони суттєві.

4. Основи подання інформації

Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО/IASB):

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/ IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/SIC).

Подання фінансової звітності

Фінансові звіти представлені у відповідності до МСБО 1 «Подання фінансових звітів». Товариство вирішило представляти «Звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід» як один звіт.

Принципи безперервності

Фінансова звітність складена на принципах безперервності діяльності, тобто припущенні, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому (не має ані наміру, ані потреби ліквідуватися або суттєво скорочувати масштаби своєї

діяльності).

Функціональна валюта та валюта презентації фінансової звітності

Валютою презентації і функціональною валютою Товариства є українська гривня («UAH»).

Ключові бухгалтерські оцінки та припущення

Оцінки та припущення постійно переглядаються та базуються на історичному досвіді керівництва Товариства, скоригованому на поточні ринкові умови та інші фактори, включаючи очікувані майбутні події, які вважаються обґрунтованими в обставинах, що склалися. Судження, які мають найбільш істотний вплив на суми, відображені в звіті про фінансовий стан, і оцінки, які можуть привести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

- Строк корисного використання основних засобів

Товариство оцінює строк корисного використання об'єктів основних засобів по закінченню кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, такі зміни враховуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». Ці оцінки можуть вплинути на суму балансової вартості основних засобів в звіті про фінансовий стан, та суму амортизації в звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.

- Зменшення корисності торгівельної та іншої дебіторської заборгованості

Можливість повернення суми заборгованості від клієнтів передбачає визначення чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності. Безнадійні борги списуються коли визначені як можливі до списання; порушення та неможливість стягнення визначаються індивідуально для кожного контрагента. Як наслідок, спосіб, у який проводяться індивідуальні оцінки і терміни, що відносяться до виявлення об'єктивних ознак зменшення корисності вимагає серйозного осмислення і може мати істотний вплив на балансову вартість дебіторської заборгованості на звітну дату.

- Істотні облікові судження керівництва Товариства

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ вимагає від керівництва Товариства здійснення попередніх оцінок й припущень, які мають вплив на суми, що представлені у фінансовій звітності. Через властиву цим оцінкам неточність, фактичні результати, які відображаються в наступних періодах, можуть відрізнятися від цих оцінок.

5. Виручка від реалізації

Виручка від реалізації товарів, тис.грн	За рік, що закінчився 31.12.2021 р.
Дохід від реалізації електроенергії на роздрібному ринку	42 470
Дохід від реалізації електроенергії на оптовому сегменті ринку	1 845 967
Дохід від реалізації природного газу на роздрібному ринку	3 802
Дохід від реалізації природного газу на оптовому ринку	1 137
Разом дохід від реалізації товарів	1 893 376

6. Інші доходи, інші фінансові доходи

	За рік, що закінчився 31.12.2021 р.
Інші фінансові доходи, тис.грн	
Відсотки отримані	236
Разом	236

7. Собівартість реалізації

	За рік, що закінчився 31.12.2021 р.
Собівартість реалізації товарів, тис.грн	
Собівартість реалізації електроенергії на роздрібному ринку	45 690
Собівартість реалізації електроенергії на оптовому сегменті ринку	1 785 909
Собівартість реалізації природного газу на роздрібному ринку	3 733
Собівартість реалізації природного газу на оптовому сегменті ринку	1 133
Разом собівартість товарів	1 836 465

8. Адміністративні витрати

	За рік, що закінчився 31.12.2021 р.
Адміністративні витрати, тис.грн	
Матеріальні витрати	(445)
Витрати на оплату праці та соціальні нарахування	(3 169)
Амортизація	(38)
Внесок на регулювання	(1 878)
Витрати для участі у публічних закупівлях	(1 174)
Оренда та комунальні послуги	(993)
Право користування ПП і хмарні ресурси	(207)
Інформаційно-консультаційні послуги	(475)
Банківські витрати	(248)
Інші адміністративні витрати	(231)
Разом	(8 858)

Витрати, пов'язані із оплатою прав користування програмними продуктами і хмарними ресурсами, додатково розкриті у Примітці 10 «Програмне забезпечення».

9. Інші операційні витрати

	За рік, що закінчився 31.12.2021 р.
Інші операційні витрати, тис.грн	
Сумнівні та безнадійні борги	(1 136)
Інші витрати операційної діяльності	(1)
Разом	(1 137)

10. Програмне забезпечення

	За рік, що закінчився 31.12.2021 р.
Програмне забезпечення, тис.грн	
Право користування програмними продуктами	(207)
Разом	(207)

Товариство обліковує права на використання програмних продуктів як витрати періоду, оскільки термін користування таким програмним забезпеченням обмежений строком у 1 рік, що не відповідає критерію визнання таких витрат нематеріальним активом.

11. Основні засоби

Капітальних витрат для підтримання об'єктів основних засобів в робочому стані не було. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Протягом звітної періоду змін в оцінках термінів експлуатації, ліквідаційної вартості, а також зміни методів амортизації основних засобів Товариства не було.

Наведена далі таблиця відображає рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

Рух основних засобів тис. грн	Машини, обладнання та інвентар	Разом
Надходження	396	396
Станом на 31 грудня 2021 р.	(396)	(396)
Амортизаційні відрахування за рік	(38)	(38)
Станом на 31 грудня 2021 р.	(38)	(38)

12. Запаси

Станом на 31 грудня 2021 р. запаси оцінюються за найменшою з двох вартостей: витратами на придбання або чистою вартістю реалізації.

Запаси, тис.грн	Станом на 31.12.2021 р.
Виробничі запаси	5
Товари	4 535
Разом	4 540

13. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

13.1 Торгівельна заборгованість, тис.грн	Станом на 31.12.2021 р.
Дебіторська заборгованість покупців	41 089
Резерв сумнівних боргів	(1 136)
Разом торговельна дебіторська заборгованість	39 953

13.1.1 Торгівельна дебіторська заборгованість за періодами прострочення, тис.грн	Станом на 31.12.2021 р.
Непрострочена дебіторська заборгованість	19 577
Прострочена дебіторська заборгованість до 60 днів	21 212
Прострочена дебіторська заборгованість від 60 до 90 днів	116
Прострочена дебіторська заборгованість від 90 до 185 днів	184
Разом прострочена торговельна дебіторська заборгованість	41 089

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Товариства за

амортизованою собівартістю оскільки вона є короткостроковою та її справедлива вартість не зазнає значного впливу від зміни вартості грошей у часі.

13.1.2 Резерв сумнівних боргів, тис.грн	Станом на 31.12.2021 р.
Нараховано резерву	(1 136)
На кінець року	(1 136)

Резерв сумнівних боргів розрахований згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» із застосуванням матриці забезпечення та складає 1 136 тис. грн станом на 31 грудня 2021 р. Вся сума резерву сумнівних боргів нарахована на дебіторську заборгованість від реалізації електричної енергії та природного газу. Товариством були проведені відповідні заходи щодо її стягнення. Аналіз кредитного ризику станом на 31 грудня 2021 р. представлений у розділі «Кредитний ризик» Примітки 20 «Цілі та політика управління фінансовими ризиками».

13.2 Інша поточна дебіторська заборгованість, тис.грн	Станом на 31.12.2021 р.
Інша дебіторська заборгованість	4 530
Разом інша дебіторська заборгованість	4 530

14. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2021 р. грошові кошти, використання яких Товариством було б неможливе або ускладнене, відсутні.

Гроші та їх еквіваленти, тис.грн	Станом на 31.12.2021 р.
Поточні рахунки в банках	66
Гроші на електронному рахунку СЕА ПДВ ¹	71
Разом	137

Гроші на електронному рахунку СЕА ПДВ відображені у складі грошових коштів та їх еквівалентів, оскільки ці кошти можуть бути перераховані до державного бюджету в сумі задекларованих податкових зобов'язань та/або на поточний рахунок за заявою платника (пп. 201.5 Податкового кодексу України) у сумі, що перевищує суму, яка підлягає до сплати в бюджет, у п'ятиденний строк після граничного терміну сплати податкових зобов'язань. Таким чином, кошти на рахунку СЕА ПДВ є грошовим еквівалентом згідно з МСБО 7.

15. Відстрочені активи та відстрочені зобов'язання з ПДВ

Відстрочені активи з ПДВ представляють собою активи, що виникли між датою закупівлі електричної енергії, природного газу та датою оплати грошових коштів за таку електричну енергію або природний газ. Вони будуть реалізовані після оплати грошових коштів постачальнику товарів як і включення відповідної суми податкового кредиту з ПДВ у податкову декларацію з податку на додану вартість. Загальна сума відстрочених активів з ПДВ станом на 31.12.2021 року складає 2 349 тис. грн., що відображено у Звіті про фінансовий стан як інші оборотні активи.

Відстрочені зобов'язання з ПДВ представляють собою зобов'язання, що виникли між

¹ СЕА ПДВ (система електронного адміністрування ПДВ) - сукупність організаційних та технічних засобів, що спрямована на забезпечення обліку адміністрування податку на додану вартість в Україні в електронному вигляді.

датою постачання електричної енергії, природного газу та датою отримання грошових коштів за таку електричну енергію та природний газ. Вони будуть погашені після отримання грошових коштів від покупця як і включення відповідної суми податкових зобов'язань з ПДВ у податкову декларацію з податку на додану вартість. Сума відстрочених зобов'язань з ПДВ станом на 31.12.2021 року складає 6 088 тис. грн., що відображено у Звіті про фінансовий стан у складі інших поточних зобов'язань.

16. Статутний капітал

Статутний капітал Товариства сформувався за рахунок прямих внесків учасника грошовими коштами.

Структура капіталу, тис.грн	Станом на 31.12.2021 р.
Статутний капітал	100
Нерозподілений прибуток	38 664
Разом	38 665

17. Забезпечення, умовні зобов'язання та/або умовні активи

Забезпечення	Станом на 31.12.2021 р.
Забезпечення виплат відпусток працівникам, в т.ч. ЄСВ	(174)
Разом	(174)

Постановою НКРЕКП від 10.12.21р. №2544 «Про накладення штрафу на ТОВ «ЕМА» за недотримання вимог нормативно-правових актів, що регулюють функціонування ринку електричної енергії, та порушення Ліцензійних умов з постачання електричної енергії споживачу та Ліцензійних умов з перепродажу електричної енергії (трейдерської діяльності)» на Товариство було накладено штраф у розмірі 340 тис. грн.

Зазначена постанова була оскаржена Товариством до Окружного адміністративного суду міста Києва у зв'язку з тим, що при призначенні перевірки та її проведенні НКРЕКП було допущено порушення встановленого порядку проведення перевірок, затвердженого постановою НКРЕКП від 14.06.2018 №428, а також порушено встановлені принципи пропорційності порушення і покарання.

На даний час триває судовий розгляд. Товариство вважає, що ймовірність винесення рішення не на користь Товариства є малоімовірним, проте можливе зобов'язання підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не контрольованих Товариством. На підставі вищевикладеного, подія визнається як умовне зобов'язання, що підлягає розкриттю у Примітках до фінансової звітності відповідно до МСБО 37.

18. Кредиторська заборгованість

	Станом на 31.12.2021 р.
18.1 Фінансові зобов'язання, тис.грн	
Торгівельна кредиторська заборгованість	26 307
Заборгованість з оплати праці, в т.ч. ЄСВ	388
Інша кредиторська заборгованість в т.ч. сума відстрочених зобов'язань з ПДВ	6 210
Разом	32 905

	Станом на 31.12.2021 р.
18.2 Зобов'язання, по іншим податкам тис.грн	
внесок на регулювання	1 699
розрахунки за ПДФО	68
розрахунки за військовим збором	6
розрахунки з оплати праці	388
Разом	2 161

19. Податок на прибуток

	За рік, що закінчився 31.12.2021 р.
19.1 Податок на прибуток, тис.грн	
Поточні витрати з податку на прибуток	(8 692)
Відстрочений податковий актив	204
Разом	(8 488)

	За рік, що закінчився 31.12.2021 р.
19.2. Узгодження відрхувань з податку на прибуток (зобов'язання), тис.грн	
Податок на прибуток за нормативною ставкою	(8 488)
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць	(204)
Разом податок на прибуток	(8 692)

	За рік, що закінчився 31.12.2021 р.
19.3. Відстрочені податкові активи, тис.грн	
Торгова та інша податкова заборгованість	204
Загальні відстрочені податкові активи	204

Податок на прибуток за рік, що закінчився 31.12.2021р. розраховано і сплачено згідно податкового законодавства України в сумі 8 692 тис. грн. згідно законодавчо встановленої ставка податку на прибуток 18%.

20. Операції з пов'язаними сторонами

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Зарік, що закінчився 31 грудня 2021р., пов'язаними сторонами Товариства

вважаються наступні сторони:

Власник Товариства;

Провідний управлінський персонал:

- Директор/Генеральний директор;
- Директор з економіки та фінансів;
- Директор комерційний.

	За рік, що закінчилися 31.12.2021 р.
Винагорода управлінському персоналу за період, тис.грн	
Витрати на оплату праці та відповідні податки	(797)
Разом	(797)

21. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Управління ризиком капіталу

Товариство здійснює управління своїм капіталом з метою забезпечення спроможності продовжувати безперервно свою діяльність та одночасно максимізувати прибуток шляхом оптимізації співвідношення боргу та власного капіталу. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру капіталу. Виходячи з результатів такого перегляду, Товариство вживає заходів, щоб збалансувати його структуру шляхом випуску нових боргових інструментів або погашення існуючого боргу.

Структура капіталу Товариства складається з власного капіталу, що включає статутний капітал, інформація про який розкрита в Примітках 15 «Статутний капітал» та 18 «Податок на прибуток».

Валютний ризик

Товариство не має доходів, витрат, активів чи зобов'язань в іноземній валюті, тому зміни курсу української гривні до іноземних валют не матимуть прямого впливу на фінансову звітність Товариства.

Відсотковий ризик

Відсотковий ризик – це ризик того, що зміни плаваючих відсоткових ставок негативно впливатимуть на фінансові результати Товариства. Товариство не використовує похідні інструменти для зменшення відсоткових ризиків. Більшість фінансових активів та зобов'язань Товариства мають фіксовані ставки й тому цей ризик обмежений.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що клієнт може відмовитися або своєчасно не виконати свої зобов'язання перед Товариством, що призведе до фінансових збитків Товариства.

Щодо будь-якого нового клієнта Товариство використовує внутрішню кредитну систему для оцінки кредитної якості потенційного клієнта. Кредитний ризик історично визначається Товариством як незначний або відсутній.

Управлінський персонал здійснює аналіз кредитного ризику на основі моделі очікуваних кредитних збитків (ECL).

Ставки очікуваних збитків базуються на профілі платежів по продажам за останні 6 місяців до 31 грудня 2021 року, а також відповідні історичні кредитні збитки протягом цього періоду. Історичні ставки коригуються з урахуванням поточних та перспективних макроекономічних факторів, що впливають на здатність клієнта сплачувати непогашену суму.

Розкриття інформації про кредитний ризик іншої дебіторської заборгованості, як показано у фінансовій звітності, не включає в себе всі необхідні розкриття у відповідності до МСФЗ 7, тому що таке розкриття інформації є несуттєвим для цього класу фінансових активів.

Грошові кошти та їх еквіваленти, такі як поточні рахунки, класифікуються як фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю, за якими не проводиться оцінка очікуваних кредитних збитків.

Аналіз кредитного ризику станом на 31 грудня 2021 р.:

Показник	Не прострочена заборгованість	Прострочена заборгованість					Всього
		До 60 днів	60-90 днів	90-185 днів	185-360 днів	понад 360 днів	
Ставка очікуваних кредитних збитків	-	5	25	50	75	100	-
Первісна вартість дебіторської заборгованості	19 577	21 212	116	184	-	-	41 089
Очікувані кредитні збитки	-	21 212	116	184	-	-	21 512

До прийняття будь-якого нового клієнта Товариство використовує внутрішню кредитну систему для оцінки кредитної якості потенційного клієнта.

Балансова вартість фінансових активів відображає максимальну доступність кредитному ризику.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство не буде спроможним погасити всі зобов'язання, коли настає строк сплати. Товариство здійснює ретельний моніторинг запланованих погашень довгострокових зобов'язань та прогнозів щодо грошових надходжень та виплат в процесі звичайної операційної діяльності. Дані, які використовуються для аналізу відповідних грошових потоків відповідають даним контрактів, проаналізованих нижче. Ліквідність аналізується в розрізі багатьох часових проміжків: щоденно, щотижнево, 30-ти денне прогнозування, прогнозування виходячи з попереднього дня. Довгострокові потреби ліквідності для 180 та 360 днів переглядаються на щомісячній основі. Чисті потреби в грошових коштах порівнюються з існуючими борговими зобов'язаннями з метою визначення прогалів та нестач. Даний аналіз відображає рівень доступного фінансування, яке буде необхідне протягом періоду, який розглядається.

Головною метою Товариства є підтримання рівня готівки та ринкових фінансових інструментів з метою забезпечення рівня ліквідності мінімум для 30-ти денного періоду. Фінансування довгострокової потреби ліквідності додатково забезпечене відповідною сумою боргових інструментів.

Ризик концентрації

Товариство здійснює придбання електричної енергії на оптовому ринку електричної енергії у відповідності до вимог Закону України «Про ринок електричної енергії» та нормативно-правових актів Регулятора. На ринку «на добу наперед» (РДН) та на внутрішньодобовому ринку (ВДР) здійснюється придбання близько 3% всього обсягу придбаної електричної енергії, 97% Товариство придбало на ринку двосторонніх договорів.

Майже 99,99 % природного газу придбано на ринку двосторонніх договорів, і лише 0,01% всього обсягу придбання відбулося на балансуєчому ринку.

22. Події після звітної дати

24 лютого 2022 року російські війська розпочали військову агресію проти України, які станом на дату затвердження цієї звітності знаходяться в активній фазі, що має суттєвий

негативний вплив на діяльність більшості підприємств України, в тому числі на операційну діяльність ТОВ «ЕМА». У зв'язку з військовою агресією проти України, Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 в Україні введено воєнний стан, який станом на дату підписання цієї фінансової звітності продовжено до 23 серпня 2022 року Указом Президента України від 17 травня 2022 року №341/2022.

З початком повномасштабного вторгнення росії в Україну щомісячні обсяги реалізації Товариства суттєво зменшились. Основним фактором, який спричинив таке падіння обсягів реалізації Товариства стала втрата найбільш суттєвої категорії споживачів електричної енергії – промислових підприємств, що зупинили свою роботу в результаті бойових дій. Крім того, профіцит електроенергії, що сформувався в результаті зазначених подій, призвів до обвалу цін на електроенергію. Незважаючи на воєнний стан, Товариство здійснює постачання електричної енергії контрагентам та виконує свої договірні зобов'язання.

Подальшу діяльність Товариства на ринку природного газу також важко передбачити. Наразі цей ринок також профіцитний внаслідок скорочення обсягів споживання промисловими суб'єктами. Однак, за умови відсутності наповнення газових сховищ, запаси газу можуть бути вичерпані, що негативно вплине як на споживачів Товариства, так і на операційну діяльність.

ТОВ «ЕМА» не має можливості спрогнозувати розвиток або результат ситуації, оскільки військові дії стрімко розвиваються і не контролюються Товариством. Тривалі заворушення, розширення масштабів військових дій можуть мати суттєвий негативний вплив на фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки Товариства.

23. Фінансова звітність у форматі для подання до Державної служби статистики України

Цей розділ містить фінансову звітність за період, що закінчилися 31 грудня 2021 року (з дати реєстрації з 01 липня 2021 року до 31 грудня 2021 року), у форматі, який подається до Державної служби статистики України.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Станом на 31 грудня 2021 р. (у тисячах українських гривень)

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	-	358
первісна вартість	1011	-	396
знос	1012	-	-38
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	204
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	562
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	4 540
виробничі запаси	1101	-	5
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	4 535
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	39 953
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	129 497
з бюджетом	1135	-	31
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	4 530
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	137
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	-	137
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	2 350
Усього за розділом II	1195	-	181 038
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200	-	181 600

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	100
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	38 664
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	-	38 764
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі резерв довгострокових зобов'язання	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
Інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	26 307
розрахунки з бюджетом	1620	-	10 465
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	8 692
розрахунки зі страхування	1625	-	83
розрахунки з оплати праці	1630	-	305
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	99 291
Поточна кредиторська заборгованість за з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	174
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	6 211
Усього за розділом III	1695	-	142 836
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	-	181 600

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід)
Станом на 31 грудня 2021 р. (у тисячах українських гривень)**

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 893 376	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 836 465)	-
Валовий:			
прибуток	2090	56 911	-
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	236	-
Адміністративні витрати	2130	(8 858)	-
Витрати на збут	2150		-
Інші операційні витрати	2180	(1 137)	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	47 152	-
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		-
Інші доходи	2240		-
Фінансові витрати	2250		-
Втрати від участі в капіталі	2255		-
Інші витрати	2270		-
Фінансовий результат до оподаткування			
прибуток	2290	47 152	-
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(8 488)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	38 664	-
збиток	2355		

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
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, 2460)	2465	38 664	-

III. Елементи операційних витрат

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Матеріальні затрати	2500	445	-
Витрати на оплату праці	2505	2 599	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	570	-
Амортизація	2515	38	-
Інші операційні витрати	2520	6 343	-
Разом	2550	9 995	-

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

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

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)

Станом на 31 грудня 2021 р. (у тисячах українських гривень)

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 350 112	-
Повернення податків і зборів	3005		-
у тому числі податку на додану вартість	3006		-
Цільового фінансування	3010		-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		-
Надходження від повернення авансів	3020		-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	236	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		-
Надходження від операційної оренди	3040		-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		-
Надходження від страхових премій	3050		-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		-
Інші надходження	3095		-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 341 073)	(-)
Праці	3105	(1 672)	(-)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(456)	(-)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(975)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(391)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(584)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135		(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		(-)
Інші витрачання	3190	(5 664)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	508	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		-
необоротних активів	3205		-
Надходження від отриманих: відсотків	3215		-
дивідендів	3220		-
Надходження від деривативів	3225		-
Надходження від погашення позик	3230		-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		(-)
Інші надходження	3250		(-)
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255		(-)
необоротних активів	3260	(471)	(-)
Виплати за деривативами	3270		(-)
Витрачання на надання позик	3275		(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		(-)
Інші платежі	3290		(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(471)	-

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	100	-
Отримання позик	3305		-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		-
Інші надходження	3340		-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		(-)
Погашення позик	3350		-
Сплату дивідендів	3355		(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360		(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		(-)
Інші платежі	3390		(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	100	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	137	-
Залишок коштів на початок року	3405		-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		-
Залишок коштів на кінець року	3415	137	-

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
Станом на 31 грудня 2021 р. (у тисячах українських гривень)

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстр ований капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 7	Неоплачений капітал 8	Вилучений капітал 9	Всього 10
Залишок на початок року	4000								
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095								
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					38 664			38 664
Інший сукупний дохід за звітний період, в т.ч.:	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	100					(100)		
Погашення заборгованості з капіталу	4245						100		100
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	100				38 664			38 764
Залишок на кінець року	4300	100				38 664			38 764

25. Затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність за період, що закінчився 31 грудня 2021 року (з дати реєстрації з 01 липня 2021 року до 31 грудня 2021 року), була затверджена 11 жовтня 2022 р.

Генеральний директор,
Валерій НОЗДРІН

11 жовтня 2022 року

Головний бухгалтер,
Таміла ЯКОВЛЕВА

11 жовтня 2022 року



Handwritten signature



Київ, офіс

Грант Торнтон (Україна)

вул. Січових Стрільців, 60,

Київ, 04050, Україна

T: +38 (044) 484 33 64

E: zapyt@ua.gt.com

Німецьке Бюро Грант Торнтон

вул. Кирилівська, 1-3

Київ, 04080, Україна

T: +38 (044) 590 51 81

E: desk@ua.gt.com

Львів, офіс

Німецьке Бюро Грант Торнтон Львів

вул. Городоцька, 219-Б

Львів, 79041, Україна

T: +38 (050) 379 59 93

E: germandesklviv@ua.gt.com



Grant Thornton

grantthornton.ua

© 2020 Грант Торнтон (Україна) - Всі права захищені.
«Grant Thornton» - відноситься до бренду, під яким компанії-члени мережі Grant Thornton надають своїм клієнтам послуги з аудиту, податкового консалтингу та консалтингу, і/або до однієї або декількох компаній-членів, в залежності від контексту. Грант Торнтон Україна є компанією-членом Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL та компанії-члени мережі не розглядаються як партнерство на глобальному рівні. GTIL та кожна компанія-член мережі є окремою юридичною особою. Послуги надаються компаніями-членами мережі. GTIL не надає послуги клієнтам. GTIL та її компанії-члени не є агентами та не зобов'язують один одного і не несуть відповідальності за дії чи бездіяльність один одного. Інформація, яка міститься в цьому документі, є конфіденційною.