

# **АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

**щодо фінансової звітності  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
«УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЕСТР»  
станом на 31.12.2019 року**

## **Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку**

### **Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР»**

### **Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР»**

## **Звіт незалежного аудитора**

### **Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР» ( далі – «Компанія»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання 1 та впливу питання 2, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан компанії на 31 грудня 2019 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, 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 із застереженням**

1. У примітці 6.11 Торговельна та інша дебіторська заборгованість вказані суми резерву під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості, які становлять 2 065 тис. грн. на початок та 2 209 тис. грн. на кінець періоду відповідно. Нам не було надано ані аналіз, ані оцінка рівня кредитного ризику з використанням спрощеного підходу до конкретного дебітора. Облікова політика Компанії також не встановлює методологію визначення оцінок визначення кредитного ризику та відповідного аналізу. Внаслідок зазначеного ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі. Отже ми не змогли визначити, чи є потреба у коригуванні вказаних сум.
2. В порушенні вимог §37 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» Компанія не розкрила у Примітках до фінансових звітів аналіз фінансових активів за строками погашення, які є або простроченими, або знеціненими та чинники, що їх розглянула Компанія при визначенні того, що вони знецінені.

Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2016-2017 років, перекладених українською мовою (далі - МСА), що застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 р. №361.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

## **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом Компанії;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім

майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

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

### Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Цей звіт надано відповідно до Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 12.02.2013 № 160.

### Основні відомості про Товариство

Повна назва	Товариство з обмеженою відповідальністю «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР»
Код за ЄДРПОУ	21656006
Місцезнаходження	01010, м. Київ, Печерський р-н, вул. Михайла Омеляновича-Павленка, будинок 4/6;
Дата державної реєстрації	30.08.2010 р., Печерською районною державною адміністрацією м. Київ номер запису 1 070 145 0000 041066;
Види діяльності за КВЕД	66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (основний). 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.
Ліцензії, що видані Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку на право здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів:	Ліцензія (серія АЕ, № 294628) – видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Вид діяльності: Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами. Брокерська діяльність. Рішення про видачу ліцензії від 16.12.2014 року №1731. Строк дії ліцензії: з 16.12.2014 року необмежений. Дата видачі ліцензії: 19.12.2014 року. Ліцензія (серія АЕ, № 294629) – видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Вид діяльності: Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами. Дилерська діяльність. Рішення про видачу ліцензії від 16.12.2014 року №1731. Строк дії ліцензії: з 16.12.2014 року необмежений. Дата видачі ліцензії: 19.12.2014 року. Ліцензія (серія АЕ, № 286614) – видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Вид діяльності: Професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність. Депозитарна діяльність депозитарної установи. Рішення про видачу ліцензії від 10.10.2013 року №2330. Строк дії ліцензії: з 12.10.2013 року необмежений. Дата видачі ліцензії: 10.10.2013 року.
Дата внесення змін до статуту	22.12.2016 р.
Перелік учасників Товариства, які є власниками	100,0000% КОМПАНІЯ ЕНЕРДЖІ СТАНДАРТ ФАНД МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД, Адреса учасника:

Повна назва	Товариство з обмеженою відповідальністю «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР»
5% і більше часток на дату складання аудиторського висновку	ЛІМАСОЛ, ВУЛ.АДЖІАС ЗОНІС ЕЛМА КОУРТ,72, ОФ.101, КІПР

### **Відповідність розміру власного капіталу за даними фінансової звітності Компанії**

Згідно вимог п. 3 гл. II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами, затверджених рішенням НКЦПФР від 14.05.2013 р. за № 819 розмір зареєстрованого статутного капіталу повинен бути не меншим, ніж установлений законодавством про цінні папери.

Статтею. 17 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.03.2006 р. № 3480-IV, зі змінами та доповненнями, торговець цінними паперами може провадити дилерську діяльність, якщо він має сплачений грошовими коштами статутний капітал у розмірі не менше як 500 тис грн., брокерську діяльність - не менш як 1 мільйон гривень.

Частиною 2 статті 14 Закону України «Про депозитарну систему України» від 06.07.2012 року № 5178-VI передбачено, що депозитарної установа повинна мати сплачений коштами статутний капітал у мінімальному розмірі не менш як 7 мільйонів гривень.

Інших вимог щодо розміру власного капіталу Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку не встановлено.

Розмір власного капіталу Компанії за даними фінансової звітності станом на 31.12.2019 р. становить 11 045 тис. грн., та складається з :

- статутного капіталу в сумі 7 000 тис. грн.;
- резервного капіталу в сумі 263 тис. грн.;
- нерозподілених прибутків в сумі 3 782 тис. грн.

На нашу думку, розмір статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2019 р. відповідає вимогам чинного законодавства України та Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку і є не меншим встановленого мінімального розміру для депозитарної установи. Розмір власного капіталу, з урахуванням впливу на нерозподілений прибуток, наведений у розділі Основа для думки із застереженням нашого звіту, є не менший встановленого розміру статутного капіталу Товариства.

### **Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам**

Статутний капітал Товариства згідно Статуту (редакція, затверджена Протоколом №22/12/12-01. Загальних зборів учасників від 22.12.2016 р становить 7 000 000(сім мільйонів) грн.

На нашу думку на дату надання Аудиторського висновку (Звіту незалежного аудитора) статутний капітал Товариства повністю сформовано і сплачено в сумі 7 000 000(сім мільйонів) грн. грошовими коштами та за рахунок реінвестування дивідендів до статутного капіталу.

### **Відповідність резервного фонду установчим документам**

Відповідно Статуту Компанія створює резервний фонд у розмірі 25% статутного капіталу. Резервний фонд формується за рахунок відрахувань від чистого прибутку до досягнення фондом вказаного розміру. Розмір щорічних відрахувань до Резервного фонду складає 5% суми чистого прибутку товариства.

Кошти резервного фонду використовуються для: - покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків; - у випадках, передбачених чинним законодавством.

Товариство повинно мати резервний фонд в сумі 1 750 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 р. резервний фонд був сформований в сумі - 263 тис. грн.

### Формування та сплати статутного капіталу

Товариство з обмеженою відповідальністю «Український енергетичний реєстр» було створено в жовтні 1996 року у вигляді закритого акціонерного товариства (свідectво про державну реєстрацію № 08479 від 28.10.1996р.). Статутний фонд зареєстровано у розмірі 30 000,00 гривень, поділений на 3000 простих іменних акцій номінальною вартістю 10 гривень кожна. Статутний фонд було сформовано за рахунок внесення грошових коштів засновниками на розрахунковий рахунок підприємства.

Сплачено грошовими коштами:

№ з/п	Найменування засновника	Код ЄДРПОУ	Документ, згідно якого зроблено висновок про сплату Статутного фонду	№ і дата документа	Форма внеску в Стат. Фонд	Обсяг виплаченої частки, грн.	Обсяг виплаченої частки, %
1	ТОВ «Укренергосервіс»	19424897	Виписка Радянського від. УСБ	від 30.12.96р. від 17.01.97р. від 20.01.97р. від 07.02.97р. від 30.10.97р. від 03.12.97р. від 15.12.97р.	Грошові кошти	21 000	100
2	АТ «Протока»	21550207	Виписка Радянського від. УСБ	від 30.10.96р. від 14.01.97р.	Грошові кошти	3 000	100
3	ДАЕК «Закарпаттяобленерго»	00131529	Виписка Радянського від. УСБ	від 05.11.96р.	Грошові кошти	2 100	100
4	ДАЕК «Тернопільобленерго»	00130725	Виписка Радянського від. УСБ	від 01.11.96р.	Грошові кошти	2 100	100
5	ДАЕК «Хмельницькобленерго»	22767506	Виписка Радянського від. УСБ	від 14.11.96р.	Грошові кошти	1 800	100
	Всього:					30 000	

Згідно рішення загальних зборів акціонерів (протокол №6 від 07.04.1998р. та №7 від 26.11.1998р.), прийнято рішення про реорганізацію товариства у відкрите акціонерне товариство та збільшення статутного фонду до 75 000,00 гривень, поділених на 7500 простих іменних акцій номінальною вартістю 10 гривень кожна.

Збільшення статутного фонду у розмірі 45 000 гривень проведено шляхом реінвестиції нарахованих дивідендів за 1996 - 1997 роки пропорційно загальної вартості належних засновникам акцій, про що отримано свідectво про реєстрацію випуску цінних паперів, видане ДКЦПФР від 18.05.1996р. за №179/1/99.

Згідно рішення загальних зборів акціонерів (протокол №18 від 15.06.2010р. та №19 від 27.08.2010р.), прийнято рішення про припинення Відкритого акціонерного товариства «Український енергетичний реєстр» шляхом його перетворення у товариство з обмеженою відповідальністю.

30.08.2010р. Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією проведено припинення Відкритого акціонерного товариства «Український енергетичний реєстр» (код ЄДРПОУ 21656006) та здійснено державну реєстрацію його єдиного правонаступника - Товариства з обмеженою відповідальністю «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР» (код ЄДРПОУ 21656006).

02.09.2010р. загальні збори учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР» (протокол №2 від 02.09.2010р.) прийняли рішення про збільшення статутного фонду (капіталу) Товариства до 7 000 000 гривень та затвердили пову редакцію Статуту Товариства .

Статутний фонд (капітал) Товариства було сформовано за рахунок внесення грошових коштів учасниками на поточний рахунок Товариства (платіжне доручення №1 від 16.09.2010 р. Компанія «ЕНЕРДЖІ СТАНДАРТ ФАНД МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД».)

На нашу думку статутний капітал Товариства сформовано та сплачено в повному обсязі. Заборгованість учасників по сплаті статутного капіталу відсутня.

**Відсутність у Товариства прострочених зобов'язань щодо сплати податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів**

Станом на дату видачі Аудиторського висновку (Звіту незалежного аудитора) податковий борг Товариства становить 469 тис. грн., у т.ч. 377 тис. грн. податкові зобов'язання з податку на прибуток та 92 тис. грн. штрафні (фінансові) санкції за наслідками перевірки органами фіскальної служби. Товариство не визнає вказаний податковий борг та оскаржує рішення податкових органів в судовому порядку.

#### **Пов'язані особи Компанії**

Інформація щодо пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності Товариства у 2018 році, наведена в таблиці нижче:

1. Учасники Товариства: єдиним учасником, що володіє 100% частки в статутному капіталі Товариства є Компанія ЕНЕРДЖІ СТАНДАРТ ФАНД МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД, (Лімасол, вул.Аджіас Зоніс Елма Коурт,72, оф.101, Кіпр).
2. Фізична особа, власник з істотною участю у Компанії ЕНЕРДЖІ СТАНДАРТ ФАНД МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД - Леонід Піваров;
3. Юридичні особи, у яких прямиий власник з істотною участю у КОМПАНІЇ ЕНЕРДЖІ СТАНДАРТ ФАНД МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД є власником істотної участі у капіталі цих осіб

N з/п	Повне найменування	Ідентифікаційний код юридичної особи	Відсоток участі у статутному капіталі
1.	Товариство з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «МЕРИДІАН»	34938117	99,9857
2.	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Глобус Ессет Менеджмент»	34241017	99,9
3.	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Сварог Ессет Менеджмент»	33499232	99,9
4.	Товариство з обмеженою відповідальністю «Енергетичний Стандарт (Україна)»	36018342	100

4. Провідний управлінський персонал Товариства: Директор Товариства Новоторов Олександр Леонідович.

5. Близький родич провідного управлінського персоналу: Головний бухгалтер Товариства Новоторова Світлана Олександрівна

**Інформація стосовно напрямків використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу Товариства**

Кошти, у вигляді грошових внесків, а також реінвестиції дивідендів у збільшення статутного капіталу було використані у господарської діяльності за видами діяльності, що передбачені Статутом Товариства.

**Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою**

В процесі аудиту нами встановлено, що в січні 2019 року Товариство отримало Податкове повідомлення рішення за наслідками перевірки фіскальними органами дотримання вимог податкового законодавства з вимогою сплатити 469 тис. грн. податкових зобов'язань, у т.ч. 377 тис. грн. зобов'язань з податку на прибуток та 92 тис. грн. штрафних (фінансові) санкції. Товариство не визнає вказаний податковий борг та оскаржує рішення податкових органів в судовому порядку. Аудитор оцінює, що вказана подія не буде мати у майбутньому вплив на фінансову звітність Товариства.

### **Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії**

Події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів, за прийнятою концептуальною основою, відносяться до подій після дати балансу. Обліковою політикою встановлено, що Компанія коригує суми, визначені у фінансовому звіті для відображення подій, які є коригуючими у відповідності до вимог МСФЗ. Компанія розкриває інформацію про суттєву категорію подій, які не є коригуючими, якщо не розкриття інформації може вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансових звітів.

Фінансова звітність Компанії не була скоригована через відсутність коригуючих подій.

Аудиторами не виявлено ніяких подій після дати балансу, які є суттєвими і які можуть впливати на економічні рішення користувачів щодо Компанії (наприклад, оголошення плану про припинення діяльності, істотні придбання активів, оголошення про значну реструктуризацію, прийняття значних або непередбачених зобов'язань, початок великого судового процесу).

### **Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Компанії у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу**

Вважаємо, що до інших факторів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Компанії у майбутньому можна віднести такі: наслідки карантинні та обмежувальні заходи викликані пандемією COVID – 19, політична та економічна ситуація в державі Україна, можливі кардинальні зміни законодавства регулюючого діяльність Компанії, зміна економічної кон'юнктури ринку. Оцінити ступінь впливу таких факторів на діяльність Компанії можливо після настання зазначених подій.

### **Інша фінансова інформація**

Пруденційні нормативи, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності:

<b>Пруденційні показники</b>	<b>Значення</b>	<b>Норматив</b>
Розмір регулятивного капіталу	8 566	7000
Норматив адекватності регулятивного капіталу	86,3	Не менше 8%
Норматив адекватності капіталу першого рівня	86,3	Не менше 4,5%
Коефіцієнт фінансового левериджу	0,17	Від 0 до 3
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	1,4	Не менше 0,2

На підставі розрахованих показників рівень ризику діяльності Компанії можна характеризувати як низький.

### **Інші елементи**

#### **Відомості про аудиторську фірму**

#### **Основні відомості про аудиторську фірму**

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Капітал Плюс»;

Код за ЄДРПОУ: 30371406;



Номер реєстрації у Розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 2069 ;

Місцезнаходження: 04080, місто Київ, вулиця Фрунзе, будинок 14-18, квартира 49. Телефон (044) 502-67-18.

Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, які проводили аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ: Цехмістренко Ігор Станіславович – сертифікат №006882; виданий 22.12.2011 року, номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100830.

### **Основні відомості про умови договору на проведення аудиту**

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір на виконання завдання з надання впевненості (аудит) від 03.02.2020 №6А.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

Дата початку проведення аудиту – 03.02.2020 року,

Дата закінчення проведення аудиту – 15.05.2020 року.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Цехмістренко Ігор Станіславович

Партнер із завдання  
ТОВ «Аудиторська фірма «Капітал Плюс»

Україна, 04080, м. Київ, вул. Кирилівська (Фрунзе), 14-18, офіс 49  
Тел./факс (044) 502 67 18, (044) 502 67 19

Дата складання Звіту

15 травня 2020 р.



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "УКРАЇНСЬКІЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР" Дата (рік, місяць, число) 2020 01 01  
 Територія м. Київ, Печерський р-н за ЄДРПОУ 21656006  
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОАТУУ 8038200000  
 Вид економічної діяльності інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення за КОПФГ 240  
 за КВЕД 66.19

КОДИ		
2020	01	01
21656006		
8038200000		
240		
66.19		

Середня кількість працівників 11  
 Адреса, телефон вулиця Михайла Омеляновича-Павленко, буд. 4/6, 01010 4927855

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)  
 на 31 грудня 2019 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	55	22
первісна вартість	1001	101	101
накопичена амортизація	1002	46	79
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	2 396	1 563
первісна вартість	1011	2 721	2 721
знос	1012	325	1 158
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
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	7 127	7 199
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	372	539
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	9 950	9 323
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	41	44
Виробничі запаси	1101	41	44
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 639	2 102
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	10	16
з бюджетом	1135	-	80
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	80
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	37	1
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 539	1 342
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	1 539	1 342
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в резервах довгострокових табов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>4 286</b>	<b>3 585</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>14 236</b>	<b>12 908</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (паієвий) капітал	1400	7 000	7 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	246	263
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4 508	3 782
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>11 754</b>	<b>11 045</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 592	873
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
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	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>1 592</b>	<b>873</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	587	719
товари, роботи, послуги	1615	18	18
розрахунками з бюджетом	1620	34	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	34	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	177	206
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	74	47
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>890</b>	<b>990</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>14 236</b>	<b>12 908</b>

Керівник

Новоторов Олександр Леонідович

Головний бухгалтер

Новоторова Світлана Олександрівна

<sup>1</sup> Визначається в порядку виконання повноважень центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР"

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
21656006		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2019 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

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	47 516	24 227
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 44 419 )	( 20 094 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	3 097	4 133
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	93	134
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 3 188 )	( 3 119 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 536 )	( 968 )
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	180
збиток	2195	( 534 )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	36	238
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 378 )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( 1 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	417
збиток	2295	( 876 )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	167	(75)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	342
збиток	2355	( 709 )	( - )

**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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(709)</b>	<b>342</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	551	258
Витрати на оплату праці	2505	3 127	2 808
Відрахування на соціальні заходи	2510	680	582
Амортизація	2515	866	134
Інші операційні витрати	2520	2 473	3 499
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>7 697</b>	<b>7 281</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	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	-	-



*[Handwritten signature]*

Новоторов Олександр Леонідович

Новоторова Світлана Олександрівна

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
21656006		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за **Рік 2019** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	42 770	23 191
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	35	65
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	-	227
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 37 904 )	( 19 696 )
Праці	3105	( 2 465 )	( 2 237 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 675 )	( 575 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 749 )	( 818 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 113 )	( 212 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 636 )	( 606 )
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	( 299 )	( 327 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>713</b>	<b>-170</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
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	( - )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	-	-
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
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	( 379 )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( 586 )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	-965	-
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	-252	-170
Залишок коштів на початок року	3405	1 539	1 651
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	55	58
Залишок коштів на кінець року	3415	1 342	1 539

Керівник

Головний бухгалтер



Новоторов Олександр Леонідович

Новоторова Світлана Олександрівна





1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	17	(726)	-	-	(709)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	7 000	-	-	263	3 782	-	-	11 045

Керівник

Головний бухгалтер



Новоторов Олександр Леонідович

Новоторова Світлана Олександрівна



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	48	294	-	-	342
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	7 000	-	-	246	4 508	-	-	11 754

Керівник

Новоторов Олександр Леонідович

Головний бухгалтер

Новоторова Світлана Олександрівна



**Примітки до фінансової звітності  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
«УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР»  
*станом на 31 грудня 2019 року та за 2019 рік***

## ЗМІСТ

<b>1</b>	<b>ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ</b> .....	<b>4</b>
<b>2</b>	<b>ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ</b> .....	<b>4</b>
<b>3</b>	<b>ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</b> .....	<b>5</b>
<b>3.1</b>	<b>Достовірне подання та відповідність МСФЗ</b> .....	<b>5</b>
<b>3.2</b>	<b>МСФЗ, які набули чинності з 01 січня 2019 року</b> .....	<b>6</b>
<b>3.3</b>	<b>Вплив МСФЗ, які набули чинності з 01 січня 2019 року, на фінансову звітність</b> .....	<b>6</b>
<b>3.4</b>	<b>МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності</b> .....	<b>6</b>
<b>3.5</b>	<b>Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення</b> ...	<b>7</b>
<b>3.6</b>	<b>Припущення про безперервність діяльності</b> .....	<b>7</b>
<b>3.7</b>	<b>Рішення про затвердження фінансової звітності</b> .....	<b>8</b>
<b>3.8</b>	<b>Звітний період фінансової звітності</b> .....	<b>8</b>
<b>4</b>	<b>СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ</b> .....	<b>8</b>
<b>4.1</b>	<b>Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності</b> .....	<b>8</b>
4.1.1	Інформація про зміни в облікових політиках.....	8
4.1.2	Форма та назви фінансових звітів.....	8
4.1.3	Методи подання інформації у фінансових звітах.....	8
<b>4.2</b>	<b>Облікові політики щодо фінансових інструментів</b> .....	<b>9</b>
4.2.1	Визнання та оцінка фінансових інструментів.....	9
4.2.2	Грошові кошти та їхні еквіваленти .....	10
4.2.3	Зобов'язання.....	10
4.2.4	Згортання фінансових активів та зобов'язань .....	10
<b>4.3</b>	<b>Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів</b> .....	<b>11</b>
4.3.1	Визнання та оцінка основних засобів .....	11
4.3.2	Амортизація основних засобів.....	11
4.3.3	Зменшення корисності основних засобів .....	11
4.3.4	Нематеріальні активи.....	11
<b>4.4</b>	<b>Облікові політики щодо оренди</b> .....	<b>11</b>
<b>4.5</b>	<b>Облікові політики щодо податку на прибуток</b> .....	<b>13</b>
<b>4.6</b>	<b>Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань</b> .....	<b>13</b>
4.6.1	Запаси .....	13
4.6.2	Забезпечення.....	13
4.6.3	Виплати працівникам .....	14
4.6.4	Пенсійні зобов'язання.....	14
4.6.5	Доходи та витрати.....	14
4.6.6	Умовні зобов'язання та активи.....	15
4.6.7	Основні припущення, оцінки та судження.....	15
<b>5</b>	<b>РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ</b> .....	<b>16</b>
<b>5.1</b>	<b>Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю</b> .....	<b>16</b>
<b>5.2</b>	<b>Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості</b> .....	<b>17</b>
<b>5.3</b>	<b>Переміщення між 1-м, 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості</b> .....	<b>17</b>
<b>5.4</b>	<b>Інші розкриття справедливої вартості</b> .....	<b>17</b>
<b>6</b>	<b>РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ</b> .....	<b>18</b>

6.1	ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ.....	18
6.2	СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ .....	18
6.3	ІНШІ ДОХОДИ ТА ІНШІ ВИТРАТИ .....	18
6.4	АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ .....	18
6.5	ПОДАТОК НА ПРИБУТОК .....	19
6.6	НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ.....	19
6.7	ОСНОВНІ ЗАСОБИ .....	19
6.8	ПРАВО КОРИСТУВАННЯ МАЙНОМ .....	20
6.9	ФІНАНСОВІ АКТИВИ, ЩО ОЦІНЮЮТЬСЯ ЗА СПРАВЕДЛИВОЮ ВАРТІСТЮ, З ВІДОБРАЖЕННЯМ РЕЗУЛЬТАТУ ПЕРЕОЦІНКИ У ПРИБУТКУ АБО ЗБИТКУ.....	20
6.9.1	Фінансові інвестиції для продажу .....	20
6.9.2	Інші фінансові інвестиції.....	20
6.10	ЗАПАСИ .....	22
6.11	ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ .....	22
6.12	ГРОШОВІ КОШТИ.....	22
6.13	СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ.....	22
6.14	РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ .....	24
6.15	ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	24
6.16	ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	24
6.17	ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ .....	24
6.18	ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОПЛАТИ ВІДПУСТОК.....	24
7	РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ.....	25
7.1	УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ. ....	25
7.1.1	Судові позови .....	25
7.1.2	Оподаткування .....	25
7.1.3	Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів ..	25
7.2	РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ.....	25
7.2.1	Інформація про власників Товариства:.....	26
7.2.2	Інформація про юридичних осіб, у яких прямий власник з істотною участю у Товаристві є власником істотної участі у капіталі цих осіб .....	26
7.2.3	Операції з пов'язаними особами .....	26
7.2.4	Інформація про управлінський персонал Товариства: .....	27
7.3	ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКИ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ .....	27
7.3.1	Кредитний ризик .....	27
7.3.2	Ринковий ризик .....	27
7.3.3	Ризик ліквідності.....	28
7.3.4	Інформація про ступінь ризику Товариства на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності станом 31.12.2019 р.....	29
7.4	Події після звітної дати .....	29

## 1 ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

- Повна назва – Товариство з обмеженою відповідальністю «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЕСТР»;
- Скорочена назва - ТОВ «Укренергореєстр»;
- Зареєстровано – Печерською районною державною адміністрацією м. Київ 30.08.2010 року, номер запису І 070 145 0000 041066;
- Установчі документи – Статут (нова редакція) зареєстровано 22.12.2016 р. за номером 107004106667, затверджено Загальними зборами учасників ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЕСТР», Протокол №22/12-16 від 22.12.2016 року.
- Код за ЄДРПОУ – 21656006;
- Місцезнаходження – 01010, м. Київ, Печерський р-н, вул. Михайла Омеляновича-Павленка, будинок 4/6;
- Офіційна сторінка Інтернеті: <http://www.uer.net.ua>
- Адреса електронної пошти: [info@uer.net.ua](mailto:info@uer.net.ua)
- Ліцензія (серія АЕ, № 294628) – видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Вид діяльності: Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами. Брокерська діяльність. Рішення про видачу ліцензії від 16.12.2014 року №1731. Строк дії ліцензії: з 16.12.2014 року необмежений. Дата видачі ліцензії: 19.12.2014 року.
- Ліцензія (серія АЕ, № 294629) – видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Вид діяльності: Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами. Дилерська діяльність. Рішення про видачу ліцензії від 16.12.2014 року №1731. Строк дії ліцензії: з 16.12.2014 року необмежений. Дата видачі ліцензії: 19.12.2014 року.
- Ліцензія (серія АЕ, № 286614) – видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Вид діяльності: Професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність. Депозитарна діяльність депозитарної установи. Рішення про видачу ліцензії від 10.10.2013 року №2330. Строк дії ліцензії: з 12.10.2013 року необмежений. Дата видачі ліцензії: 10.10.2013 року.
- Основні види діяльності за КВЕД-2010:
  - 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (основний).
  - 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.
- Статутний капітал станом на 31.12.2019 року та станом на 31 грудня 2018 року склав 7 000 000,00 грн. Статутний капітал сплачений Засновниками Товариства в повному обсязі.
- Керівник - Новоторов Олександр Леонідович
- Кількість працівників станом на 31 грудня 2019 р. складала 11 осіб.

## 2 ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Протягом 2019 року економіка України демонструвала ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. У 2019 році темп інфляції в Україні у річному обчисленні уповільнився до 4,1% (порівняно з 9,8% у 2018 році), а ВВП показав подальше зростання, за оцінками, на 3,5% (після зростання на 3,3% у 2018 році).

Після кількох років девальвації національна валюта України зміцнилася на 17% (станом на 31 грудня 2019 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до євро становив 26,42 гривні за 1 євро порівняно з 31,71 гривні за 1 євро станом на 31 грудня 2018 року). Серед головних факторів зміцнення гривні - успішне розблокування фінансування за програмою МВФ наприкінці 2018 року, стабільні доходи агроекспортерів, обмежена гривнева ліквідність, збільшення грошових переказів у країну від

трудомих мігрантів та постійне надходження іноземної валюти за державними борговими інструментами. В той же час почалася девальвація української валюти з березня 2020 року.

Починаючи з квітня 2019 року, Національний банк України (НБУ) розпочав цикл пом'якшення кредитно-грошової політики з поступовим зменшенням облікової ставки вперше за останні два роки з 18% у квітні 2019 року до 10,0% у березні 2020 року, що обґрунтовано стійкою тенденцією до уповільнення інфляції.

У грудні 2018 року Рада МВФ ухвалила 14-місячну програму кредитування для України Stand-by (SBA) у загальній сумі 3,9 мільярда доларів США. У грудні 2018 року Україна вже отримала від МВФ та ЄС 2 мільярда доларів США, а також кредитні гарантії від Світового банку на суму 750 мільйонів доларів США. Затвердження програми МВФ істотно підвищує здатність України виконати її валютні зобов'язання у 2019 році, що зрештою сприяло фінансовій та макроекономічній стабільності в країні. Проте прийняття рішення МВФ про надання наступних траншів залежатиме від успіху України у виконанні умов Меморандуму про економічну і фінансову політику, якого Україна планує дотримуватись у ході реалізації програми SBA.

У 2020 році Україна зобов'язана погасити значну суму державного боргу, що вимагатиме мобілізації суттєвого внутрішнього і зовнішнього фінансування у дедалі складніших умовах кредитування країн, економіка яких розвивається. Крім того, негативні тенденції у промисловому виробництві України, які спостерігались у другій половині 2019 року, можуть зберегтись у 2020 році.

Події, що призвели до анексії Криму Російською Федерацією у лютому 2014 року, та конфлікт на сході України, який розпочався навесні 2014 року, дотепер залишаються нерегульованими. Відносини між Україною та Російською Федерацією залишаються напруженими.

У березні-квітні 2019 року в Україні відбулися вибори президента, а в липні 2019 року – дострокові парламентські вибори. Уряд, який був сформований після парламентський виборів, які відбулися у липні 2019, був відправлений у відставку 4 березня 2020. Внаслідок нещодавніх політичних змін ступінь непевності, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ, у 2020 році залишається вкрай високим.

Попри деякі покращення ситуації у 2019 році, остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її поточні наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії.

Окрім цього, негативні тенденції на світових ринках, спричинені епідемією Коронавірусу (COVID-19), можуть вплинути на економіку України в цілому та на діяльність Компанії зокрема. Наприкінці 2019 року новини про Коронавірус вперше прийшли з Китаю. Ситуація наприкінці того ж року полягала у тому, що Всесвітню організацію охорони здоров'я було повідомлено про обмежену кількість випадків зараження невідомим вірусом. У перші кілька місяців 2020 року вірус поширився по всьому світу і його негативний вплив постійно набирав обертів. Керівництво розглядає цей спалах захворювань як некоригуючу подію після дати балансу. За оцінкою керівництва, ситуація потенційно може призвести до суттєвого недоотримання доходів внаслідок відсутності попиту на послуги готелю (більш докладну оцінку керівництвом можливого впливу COVID-19 на діяльність Компанії наведено у Примітці 7.4.

### **3 ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

#### **3.1 Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній



на 01 січня 2019 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

### **3.2 МСФЗ, які набули чинності з 01 січня 2019 року**

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 16 «Оренда», що набув чинності 01 січня 2019 року. Цей стандарт встановлює принципи визнання, оцінки, подання оренди та розкриття інформації про неї. Мета полягає у тому, щоб забезпечити надання орендарями та орендодавцями доречної інформації у такий спосіб, щоб ці операції були подані достовірно. На основі цієї інформації користувачі фінансової звітності можуть оцінити вплив оренди на фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання. За рішенням керівництва Товариства МСФЗ 16 «Оренда» до дати набуття чинності не застосовувався.

### **3.3 Вплив МСФЗ, які набули чинності з 01 січня 2019 року, на фінансову звітність**

Орендне зобов'язання, визнане станом на 01.01.2019 р. відповідно до МСФЗ 16 «Оренда», оцінене за теперішньою вартістю не сплачених орендних платежів, дисконтованих з використанням ставки додаткових запозичень орендаря на дату першого застосування в розмірі 19,7% річних. Застосування зазначеного методу не вплинуло на показники прибутку та власного капіталу на дату першого застосування.

### **3.4 МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності**

Товариство не прийняло перелічені нижче МСФЗ і Тлумачення КТМФЗ, які вже опубліковані, але ще не набули чинності:

- МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" - набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2021 року;
- МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" – Визначення бізнесу – набирає чинності 1 січня 2020 року;
- МСБО 1 "Подання фінансової звітності", МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" – визначення поняття "суттєвий" – діє з 1 січня 2020 року;
- МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність", МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства – продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством" – набрання чинності відкладено на невизначений термін;
- Концептуальна основа підготовки фінансової звітності – Зміни до посилань на Концептуальну основу у Міжнародних стандартах фінансової звітності – діє з 1 січня 2020 року.

#### **МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»**

МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який був випущений як проміжний стандарт у 2004. МСФЗ 17 вирішує проблему порівняльності інформації, створену МСФЗ 4, оскільки вимагає вести облік усіх страхових контрактів послідовно. Це матиме позитивні наслідки як для інвесторів, так і для страхових компаній. Страхові зобов'язання обліковуватимуться за їх поточною, а не історичною собівартістю. Товариство повинно буде відображати прибутки по мірі надання страхових послуг (а не на момент отримання страхової премії), а також представляти інформацію про прибутки від страхових контрактів, які Товариство очікує отримати у майбутньому.

Товариство вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

### **МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» – Визначення бізнесу**

У зміненому визначенні бізнесу наголошується, що виробництво бізнесу полягає у наданні товарів і послуг покупцям, тоді як попереднє визначення зосереджувалося на прибутках у формі дивідендів, менших витрат або інших економічних вигід для інвесторів та інших. Відмінність між бізнесом і групою активів є важливою, оскільки покупець визнає гудвіл тільки при придбанні бізнесу.

Управлінський персонал Товариства вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

### **МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» – визначення поняття "суттєвий»**

Оновлене визначення суттєвих змін МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та МСБО 8 "Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки". Поправки уточнюють визначення суттєвості та спосіб її застосування шляхом включення до визначення, яке дотепер було включено до інших стандартів МСФЗ. Крім того, пояснення, що додаються до визначення, були покращені. Нарешті, поправки забезпечують узгодження визначення суттєвості у всіх стандартах МСФЗ.

Управлінський персонал Товариства вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

### **МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність», МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства – продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством"**

Вузькоспеціалізовані поправки стосуються визнаних розходжень між вимогами в МСФЗ 10 та МСБО 28 (2011) при продажу або внесенні активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством.

Управлінський персонал Товариства вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

### **Концептуальна основа підготовки фінансової звітності – Зміни до посилань на Концептуальну основу у Міжнародних стандартах фінансової звітності**

Разом зі зміненою Концептуальною основою, котра стала чинною після її оприлюднення 29 березня 2018 року було також випущено Зміни до посилань на Концептуальну основу у стандартах МСФЗ. Документ містить зміни до МСФЗ 2, МСФЗ 3, МСФЗ 6, МСФЗ 14, МСБО 1, МСБО 8, МСБО 34, МСБО 37, МСБО 38, КТМФЗ 12, КТМФЗ 19, КТМФЗ 20, КТМФЗ 22, та ПКТ 32.

Не всі зміни, однак, оновлюють вказані стандарти та тлумачення стосовно посилань та цитувань з Концептуальної основи таким чином, щоб вони посилалися на переглянута Концептуальну основу. Деякі стандарти та тлумачення були оновлені лише так, щоб вказати, на яку Концептуальну основу зроблене посилання (Концептуальна основа, опублікована в 2001 році, Концептуальна основа, опублікована в 2010 році, або Концептуальна основа, опублікована в 2018 році) або щоб вказати, що визначення в певному стандарті не були оновлені відповідно до нових визначень у переглянутій Концептуальній основі.

Управлінський персонал Товариства вважає, що змінені стандарти не вплинуть на фінансову звітність.

### **3.5 Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

### **3.6 Припущення про безперервність діяльності**

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Управлінський персонал, оцінюючи доречність припущення про безперервність, бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітної періоду. Таким чином, у результаті оцінювання управлінський персонал не має інформації про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі.

### **3.7 Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 15 травня 2020 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

### **3.8 Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2019 року.

## **4 СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

### **4.1 Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності**

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим. Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

#### **4.1.1 Інформація про зміни в облікових політиках**

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

З 1 січня 2019 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.

#### **4.1.2 Форма та назви фінансових звітів.**

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

#### **4.1.3 Методи подання інформації у фінансових звітах.**

У Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) подання витрат, визнаних у прибутку або збитку здійснено за класифікацією, основою на методі "функції витрат", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

## **4.2 Облікові політики щодо фінансових інструментів**

### **4.2.1 Визнання та оцінка фінансових інструментів**

#### **Первісне визнання фінансових інструментів**

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Основні фінансові інструменти Товариством включають позики, грошові кошти, залишки на банківських рахунках, дебіторську та кредиторську заборгованість.

Всі операції придбання і продажу фінансових інструментів, які вимагають постачання протягом часового проміжку, визначеного нормативними актами або практикою відповідного ринку («звичайні» операції придбання або продажу), відображаються на дату здійснення операції - на дату, на яку Товариство приймає зобов'язання надати фінансовий інструмент. Всі інші операції придбання і продажу визнаються на дату розрахунків.

#### **Класифікація і подальша оцінка фінансових активів**

Після первісного визнання фінансових активів Товариство відносить їх до відповідної категорії:

1) фінансові активи, які обліковуються за амортизованою вартістю – депозити, позики видані та торгова дебіторська заборгованість;

2) фінансові активи, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід – грошові кошти, фінансові інвестиції у власний капітал інших підприємств.

Якщо це можливо і доцільно, наприкінці кожного фінансового року Товариство проводить аналіз таких активів на предмет перегляду відповідності категорії, до якої вони були віднесені.

Амортизована вартість розраховується із використанням методу ефективної відсоткової ставки та визначається за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Премії і дисконти, включно із первісними витратами на проведення операцій, включаються до балансової вартості відповідного інструменту та амортизуються на основі ефективної відсоткової ставки для відповідного інструменту.

Товариство використовує практичний прийом згідно якого амортизована вартість фінансових активів із термінами погашення до одного року, за вирахуванням очікуваних кредитних збитків, дорівнює їхній номінальній вартості.

#### **Зменшення корисності фінансових активів**

Товариство визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, які не обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Для дебіторської заборгованості Товариство застосовує спрощений підхід до розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків. Таким чином, Товариство не відстежує зміни кредитного ризику, а замість цього визнає резерв під очікувані збитки за весь термін.

#### **Класифікація і подальша оцінка фінансових зобов'язань**

Фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через доходи та збитки.

Фінансові зобов'язання, які не є

- (1) умовною виплатою покупця при об'єднанні бізнесів,
- (2) утримуваних для торгівлі, або
- (3) визначених по справедливій вартості через прибутки або збитки, в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю використовуючи метод ефективної ставки відсотка. Ефективна відсоткова ставка – це ставка яка приводить майбутні грошові виплати (включаючи всі гонорари та додаткові збори сплачені або отримані, витрати на транзакції та інші премії або знижки) протягом очікуваного строку дії фінансового зобов'язання або (де доречно) більш коротшого періоду, до амортизованої вартості фінансового зобов'язання.

#### **Припинення визнання фінансових інструментів**

Товариство припиняє визнавати фінансові активи, коли

(1) активи погашені або права на потоки грошових коштів від активів втратили свою силу, або

(2) Товариство передала усі суттєві ризики та винагороди від володіння активами, або

(3) Товариство не передала і не зберегла усі істотні права та винагороди від володіння, але втратила контроль. Контроль зберігається, якщо контрагент не має практичної здатності продати актив повністю непов'язаній третій стороні без потреби накладання додаткових обмежень на операцію продажу. Фінансові зобов'язання припиняють визнаватись Компанією тоді, і тільки тоді, коли зобов'язання Компанії виконані, скасовані чи строк виконання яких закінчився. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, яке припинило визнаватись, та виплаченою компенсацією визнаються у складі звіту про сукупний дохід.

#### **4.2.2 Грошові кошти та їхні еквіваленти**

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

#### **4.2.3 Зобов'язання.**

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

#### **4.2.4 Згортання фінансових активів та зобов'язань**

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

### **4.3 Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів**

#### **4.3.1 Визнання та оцінка основних засобів**

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені.

#### **4.3.2 Амортизація основних засобів**

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

1. Комп'ютерна техніка та засоби зв'язку - 33,33%
2. Інструменти, прилади, інвентар (меблі) - 25%.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

#### **4.3.3 Зменшення корисності основних засобів**

На кожен звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості.

На протязі 2019 року Товариство не мало підстав для зменшення корисності основних засобів.

#### **4.3.4 Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 20-50% відповідно до правостановлюючого документа. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

### **4.4 Облікові політики щодо оренди.**

#### *Первісна оцінка активу*

Товариство на дату початку оренди оцінює і визнає на балансі актив у формі права користування за первісною вартістю, що включає:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів з оренди;
- будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем, включаючи мотиваційні виплати при укладанні договорів оренди з фізичними особами;
- оцінку витрат, які будуть понесені при демонтажі і переміщенні базового активу, відновленні ділянки, на якому він розташовується, або відновлення базового активу до стану, яке вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів. Товариство такі витрати визнає у складі первісної вартості активу в формі права користування в момент виникнення у неї зобов'язання щодо таких витрат.

### *Первісна оцінка зобов'язань*

На дату початку оренди Товариство оцінює зобов'язання з оренди з поступовим зниженням вартості орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо така ставка може бути легко визначена. Якщо таку ставку визначити неможливо, Товариство використовує середню відсоткову ставку за кредитами банків за повний попередній місяць, що передус даті початку оренди. За відсутності кредитів береться ставка, за якою Товариство могло отримати кредит у звітному чи попередньому календарному році за результатами переговорів. Якщо кредити не отримувались і не планувались до отримання, то береться середня за попередній місяць процентна ставка за довгостроковими кредитами банку в національній валюті для суб'єктів господарювання, опублікована на офіційному сайті НБУ <https://bank.gov.ua/>.

На дату початку оренди орендні платежі, які включаються в оцінку зобов'язань з оренди, складаються з:

- фіксованих платежів за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів з оренди до отримання;
- змінних орендних платежів, які залежать від індексу або ставки, початково оцінені з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суми гарантованої ліквідаційної вартості.

### *Подальша оцінка активу в формі права користування*

Після дати початку оренди Товариство оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю.

Для застосування моделі обліку за первісною вартістю Товариство оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення з коригуванням на переоцінку зобов'язання по оренді в результаті перегляду (індексації) орендної плати.

При амортизації активу в формі права користування, Товариство керується МСБО 16 «Основні засоби». Товариство амортизує актив у формі права користування починаючи від початку місяця, що наступає після укладання договору оренди до більш ранньої з наступних дат: кінець місяця закінчення терміну корисного використання базового активу, що передано в оренду, кінець місяця, в якому припиняється визнання активу в формі права користування, або місяця закінчення строку оренди.

### *Подальша оцінка зобов'язань*

Товариство після дати початку оренди оцінює розрахунки по оренді наступним чином:

- збільшуючи балансову вартість для відображення відсотків по зобов'язанням з оренди;
- зменшуючи балансову вартість для відображення здійснених орендних платежів;
- переоцінюючи балансову вартість для відображення переоцінки або модифікації договорів оренди, або для відображення переглянутих в договірному порядку фіксованих орендних платежів.

Відсотки за зобов'язаннями з оренди в кожному періоді протягом терміну оренди визнаються в сумі, яка розраховується з незмінної періодичної процентної ставки на залишок зобов'язання з оренди через використання субрахунку для відображення поточної частини орендних зобов'язань.

Після дати початку оренди Товариство визнає в фінансових витратах (за винятком випадків, коли витрати включаються до балансової вартості іншого активу з використанням інших чинних стандартів) відсотки по зобов'язанням з оренди, а змінні орендні платежі, не включені в оцінку зобов'язання з оренди – у собівартості, адміністративних чи збутових витратах залежно від цільового використання активів аналогічно до витрат з амортизації активів з права користування. Витрати по змінним платежам визнаються в періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Чергові виплати з орендної плати (у тому числі з відображенням податкового кредиту з податку на додану вартість в оподатковуваних операціях) відображаються через окремий субрахунок поточних розрахунків за довгостроковими зобов'язаннями.

#### *Переоцінка зобов'язань*

Товариство після дати початку оренди переоцінює зобов'язання з оренди лише якщо відбулася модифікація договору оренди, у тому числі:

- зміна розміру орендних платежів;
- зміна строку дії договору оренди;
- зміна порядку розрахунків за договором оренди (строки або черговість виплат);
- зміна планів товариства щодо строків використання базового активу за погодженням з Орендодавцем;
- у інших випадках, передбачених МСФЗ 16.

### **4.5 Облікові політики щодо податку на прибуток**

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

### **4.6 Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань**

#### **4.6.1 Запаси**

Відповідно до облікової політики, обраної Товариством, запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена. Запаси, які не принесуть економічних вігів у майбутньому, визнаються неліквідними та списуються з балансу. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є кожне окреме найменування. Запаси зі строком використання менше одного року, обліковуються на рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети». В момент передачі таких запасів в експлуатацію списуються з балансу з одночасною організацією кількісного обліку за місцями експлуатації у продовж строку фактичного використання.

#### **4.6.2 Забезпечення**

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж



неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

#### **4.6.3 Виплати працівникам**

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Товариство також створює зобов'язання на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого зобов'язання здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного зобов'язання з оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до зобов'язання на виплату щорічних відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації такого зобов'язання.

#### **4.6.4 Пенсійні зобов'язання**

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

#### **4.6.5 Доходи та витрати**

Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід від продажу фінансових активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а). Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б). Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- в). за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- г). суму доходу можна достовірно оцінити;
- д). ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- е). витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

#### **4.6.6 Умовні зобов'язання та активи.**

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

#### **4.6.7 Основні припущення, оцінки та судження**

Товариство використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів та зобов'язань. Розрахунки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім вказаних оцінок, керівництво Компанії також використовує певні професійні судження при застосуванні принципів облікової політики.

Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, відображені у даній фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

- (1) знецінення нефінансових активів;
- (2) терміни експлуатації основних засобів;
- (3) строки корисного використання капітальних ремонтів орендованих приміщень;
- (4) резерви під очікувані кредитні збитки;

(1) Знецінення нефінансових активів – Балансова вартість активів Компанії переглядається на предмет виявлення ознак, що свідчать про наявність знецінення таких активів. При визначенні знецінення активи, які не генерують незалежні грошові потоки, відносяться до відповідної одиниці, яка генерує грошові потоки. Керівництво застосовує суб'єктивне судження при віднесенні активів, які не генерують незалежні грошові потоки, до відповідних генеруючих одиниць, а також при оцінці термінів і величини відповідних грошових потоків в рамках розрахунку вартості використання. При розрахунку вартості використання майбутні грошові потоки оцінюються для кожного активу на підставі прогнозу надходжень грошових коштів відповідно до останніх наявних даних бюджетів. Модель дисконтування грошових потоків вимагає досить великої кількості оцінок і припущень щодо майбутніх темпів зростання ринку, ринкового попиту на продукти і очікуваної прибутковості продажів. В силу свого суб'єктивного характеру дані оцінки, швидше за все, відрізняються від майбутніх фактичних результатів діяльності і грошових потоків, і, можливо, ці відмінності будуть істотними.

(2) Терміни експлуатації основних засобів – Товариство оцінює терміни експлуатації основних засобів, як мінімум, на кінець кожного звітного періоду та, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни відображаються як зміни в облікових оцінках згідно з МСФЗ 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Ці оцінки можуть мати істотний вплив на балансову вартість основних засобів і на амортизаційні витрати протягом періоду.

(3) Строки корисного використання капітальних ремонтів орендованих приміщень – як зазначено в Основних положеннях облікової політики, термін оренди торгових, складських і офісних приміщень становить, як правило, до 5 (п'яти) років з правом подальшого продовження. В тому числі і після закінчення терміну дії договору операційної оренди, виходячи з припущення, що оренда буде продовжена. Термін амортизації капітальних ремонтів орендованих приміщень встановлено на рівні, передбаченому договором, якщо інше не витікає із суті відносин за кожним з укладених договорів.

(4) Резерви під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) – Товариство використовує матрицю резервів для розрахунку ОКЗ за торговою та іншою дебіторською заборгованістю. Ставки резервів встановлюються в залежності від кількості днів прострочення платежу для різних груп з аналогічними характеристиками виникнення збитків. В основі матриці резервів лежать дані щодо виникнення дефолтів в минулих періодах. Товариство буде оновлювати матрицю, щоб скоригувати минулий досвід виникнення кредитних збитків з урахуванням прогнозної інформації. На кожен звітну дату дані про рівень дефолту в попередніх періодах оновлюються і аналізуються зміни прогнозних оцінок.

Розрахунок очікуваних кредитних збитків для пов'язаних сторін проводиться в індивідуальному порядку з урахуванням умов договору, очікуваного періоду погашення, внутрішньо оцінених кредитних ризиків для значних боржників на основі фінансових показників та з урахуванням зовнішнього кредитного рейтингу, якщо він наявний.

## 5 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

### 5.1 Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня (рівень 1 ієрархії). За відсутності основного ринку для активу використовується ціна на найсприятливішому ринку

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
			для нього (рівень 2 ієрархії). При встановленні справедливої вартості активів 3-го рівня ієрархії можуть залучатися незалежні оцінювача які використовують Національні стандарти оцінки.

## 5.2 Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень, тис. грн. (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень, тис. грн. (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень, тис. грн. (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього, тис. грн.	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Дата оцінки	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18
Довгострокові фінансові інвестиції	1676	7127	5523	-	-	-	7199	7127
Поточні фінансові інвестиції	-	36	1	1	-	-	1	37

## 5.3 Переміщення між 1-м, 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

В 2019 році відбулось переміщення акцій ПАТ «Чернігівобленерго» з 1-го рівня ієрархії до 2-го рівня ієрархії, як активів, що не мають біржових котирувань, але спостережувані.

## 5.4 Інші розкриття справедливої вартості

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю, тис. грн.

	Балансова вартість, тис. грн.		Справедлива вартість, тис. грн.	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
<b>Фінансові активи</b>				
Грошові кошти	1 342	1 539	1 342	1 539
Інструменти капіталу	7 200	7 164	7 200	7 164
<b>Фінансові зобов'язання</b>				
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (орендне зобов'язання)	719	587	719	587
Інші довгострокові зобов'язання (орендне зобов'язання)	873	1 592	873	1 592

У зв'язку з зупиненням обігу на ринку цінних паперів акцій ПАТ «Жидачівський целюлозно-паперовий комбінат» справедлива вартість цих інвестицій станом на 31.12.2019 року визначена за нульовою вартістю.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

## 6 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

### 6.1 Дохід від реалізації

Показники	2019, тис. грн.	2018, тис. грн.
Дохід від реалізації цінних паперів	40 449	16 904
Дохід від надання депозитарних послуг	6 619	7 143
Дохід від надання брокерських послуг	148	180
<b>Всього доходи від реалізації</b>	<b>47 516</b>	<b>24 227</b>

### 6.2 Собівартість реалізації

Показники	2019, тис. грн.	2018, тис. грн.
Балансова вартість цінних паперів	40 446	16 900
Матеріальні витрати	522	232
Витрати на оплату праці	2 343	2 071
Відрахування на соціальні заходи	508	433
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	137	134
Інші витрати	463	324
<b>Всього собівартість реалізації товарів, послуг</b>	<b>44 419</b>	<b>20 094</b>

### 6.3 Інші доходи та інші витрати

Показники	2019, тис. грн.	2018, тис. грн.
<b><u>Інші операційні доходи</u></b>		
Дохід від операційної курсової різниці	57	69
Відсотки за залишками на поточному рахунку	36	65
<b>Всього інші операційні доходи</b>	<b>93</b>	<b>134</b>
<b><u>Інші доходи</u></b>		
Дооцінка цінних паперів	36	238
<b>Всього інші доходи</b>	<b>36</b>	<b>238</b>
<b><u>Інші операційні витрати</u></b>		
Втрати від операційної курсової різниці	187	67
Резерв під кредитні збитки	272	894
Штрафи, судовий збір	39	7
Добровільні внески неприбутковій орг-ції	38	-
<b>Всього інші операційні витрати</b>	<b>536</b>	<b>968</b>

### 6.4 Адміністративні витрати

Показники	2019, тис. грн.	2018, тис. грн.
Матеріальні витрати	27	26
Витрати на оплату праці	784	737
Відрахування на соціальні заходи	172	149
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	730	-
Інформаційно-консультаційні послуги (Юридичні, аудиторські, Ліга, семінари)	876	695
Витрати на утримання основних засобів ( комунальні послуги, охорона )	477	1391
Послуги зв'язку	27	34
Витрати на страхування	2	2
Розрахунково -касове обслуговування	49	70
Інші витрати	44	15
<b>Всього адміністративні витрати</b>	<b>3188</b>	<b>3 119</b>

## 6.5 Податок на прибуток

Показники	2019, тис. грн.	2018, тис. грн.
Поточний податок на прибуток		230
<b>Відстрочені податкові активи:</b>		
На початок звітного року	372	217
На кінець звітного року	539	372
<b>Відстрочені податкові зобов'язання:</b>		
На початок звітного року		-
На кінець звітного року		-
<b>Включено до Звіту про фінансові результати-усього</b>	<b>(167)</b>	<b>75</b>
у т.ч. поточний податок на прибуток	-	230
Зменшення відстрочених податкових активів		(155)
Збільшення відстрочених податкових зобов'язань	-	-

## 6.6 Нематеріальні активи

Показники	2019, тис. грн.
1	2
<b>Нематеріальні активи</b>	
01 січня 2019 року	101
Надходження	-
Вибуття	-
31 грудня 2019 року	101
<b>Накопичена амортизація</b>	
01 січня 2019 року	46
Нарахування за рік	33
Вибуття	-
31 грудня 2019 року	79
<b>Чиста балансова вартість</b>	
31 грудня 2019 року	22
31 грудня 2018 року	55

## 6.7 Основні засоби

	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар	Всього За 2019 рік, тис. грн.
1	2		3
<b>Основні засоби</b>			
01 січня 2019 року	526	16	542
Надходження	-	-	-
Дооцінка	-	-	-
Вибуття	-	-	-
31 грудня 2019 року	526	16	542
<b>Накопичена амортизація</b>			
01 січня 2019 року	319	6	325
Нарахування за рік	102	4	106
Вибуття			

	Машина та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар	Всього За 2019 рік, тис. грн.
1	2		3
31 грудня 2019 року	421	10	431
<b>Чиста балансова вартість</b>			
31 грудня 2019 року	105	6	111
31 грудня 2018 року	207	10	217

Станом на 31 грудня 2019 року у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 237 тис. грн.

#### 6.8 Право користування майном

З 01 січня 2019 р. Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда». Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс згідно Договору оренди нерухомого майна № 40/16-10 від 01.07.2016р. що діє до 31.01.2019 року та Договору оренди нерухомого майна № 40/19-10 від 21.01.2019р. що діє з 01.02.2019 року строком на 35 місяців (орендодавець – ПАТ «Проектно-технологічний інститут «Київоргбуд», ідентифікаційний код 04012951).

Станом на 01.01.2019 р. у статті «Основні засоби» Звіту про фінансовий стан відображено актив з права користування приміщенням в сумі 2179 тис. 20грн. та орендне зобов'язання у складі поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями на суму 587 тис. грн. та у складі інших довгострокових зобов'язань у сумі 1592 тис. грн.

Актив у формі права користування майном та орендне зобов'язання розраховано виходячи з терміну оренди до 31.12.2021 р. із застосуванням ставки дисконтування 19,7% річних.

Нарахована амортизація за 2019 рік в сумі 727 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 року балансова вартість активу з права користування майном складає 1452 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 року орендне зобов'язання у складі поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями становить 719 тис. грн., у складі інших довгострокових зобов'язань - 873 тис. грн

#### 6.9 Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться:

- Інші фінансові інвестиції;
- фінансові інвестиції для продажу,

Інформація щодо руху фінансових інвестицій представлено в таблиці нижче.

##### 6.9.1 Фінансові інвестиції для продажу

	2019 рік, тис. грн	2018 рік, тис. грн.
Вартість фінансових інвестицій на початок періоду	37	38
Придбано фінансових інвестицій у 2019 році	35 418	16 900
Продано фінансових інвестицій у 2019 році	(35 418)	(16 900)
Дооцінка фінансових інвестицій з метою відображення їх за справедливою вартістю	36	-
Уцінка фінансових інвестицій з метою відображення їх за справедливою вартістю	-	1
Перекласифіковано в інші фінансові інвестиції	(72)	
Вартість фінансових інвестицій на кінець періоду	1	37

##### 6.9.2 Інші фінансові інвестиції

Вартість фінансових інвестицій на початок періоду	2019 рік, тис. грн	2018 рік, тис. грн.

Вартість фінансових інвестицій для продажу станом на початок періоду	7 127	6 889
Придбано фінансових інвестицій у 2019 році	5 028	-
Продано фінансових інвестицій у 2019 році	(5 028)	-
Дооцінка фінансових інвестицій з метою відображення їх за справедливою вартістю		238
Уцінка фінансових інвестицій з метою відображення їх за справедливою вартістю		-
Перекласифіковано з фінансових інвестицій для продажу	72	-
<b>Вартість фінансових інвестицій на кінець періоду</b>	<b>7 199</b>	<b>7 127</b>

#### Склад фінансових інвестицій станом на 31.12.2018 р.

	Кількість (шт.)	Курс	Балансова справедлива вартість, грн. на 31.12.2018 р. (грн.)	Частка у капіталі (%)
Акції ПАТ «Чернігівобленерго» (Код за ЄДРПОУ 22815333)	4 751 221	1,45	7 126 831,50	3,9820
Акції ПАТ «Турбоатом» (Код за ЄДРПОУ 05762269)	5	13,152	67,75	0,0000
Акції ПрАТ «Дніпроспецсталь» (Код за ЄДРПОУ 00186536)	27	46,25	1 248,75	0,0025
Акції ПрАТ «Авіакомпанія Константа» (Код за ЄДРПОУ 20508143)	57	0,25	14,25	0,0000
Акції ПАТ «ЗТР» (Код за ЄДРПОУ 00213428)	100	0,01	1,00	0,0000
Акції ПАТ «Полтаваобленерго» (Код за ЄДРПОУ 00131819)	23800	1,50	35 680,32	0,0108
Акції ПАТ «Укртелеком» (Код за ЄДРПОУ 21560766)	40	0,25	5,96	0,0000
Акції ПАТ «ПТТ «Київоргбуд» (Код за ЄДРПОУ 04012951)	2	0,25	0,50	0,0001
Акції ПАТ «Сумське НВО» (Код за ЄДРПОУ 05747991)	1	10,00	10,00	0,0000
Акції ПАТ «ЖЦПК» (Код за 00278801)	17840	0,05	0,00	0,0039
<b>Всього</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>7 164 тис. грн.</b>	<b>x</b>

#### Склад фінансових інвестицій станом на 31.12.2019 р.

	Кількість (шт.)	Курс	Балансова справедлива вартість, на 31.12.2019 р. (грн.)	Частка у капіталі (%)
Акції ПАТ «Чернігівобленерго» (Код за ЄДРПОУ 22815333)	1399019	1,50	2 098 528,50	1,1725
Акції ПАТ «Полтаваобленерго» (Код за ЄДРПОУ 00131819)	578 153	3,024	1 748 102,49	0,2617
Акції ПАТ «Хмельницькобленерго» (Код за ЄДРПОУ 22757506)	174 598	9,60	1 676 140,80	0,1298
Акції АТ «Дніпровські електромережі» (Код ЄДРПОУ 23359034)	5615	298,49	1 676 021,35	0,0937
Акції ПАТ «Турбоатом» (Код за ЄДРПОУ 05762269)	5	10,95	54,75	0,0000
Акції ПрАТ «Дніпроспецсталь» (Код за ЄДРПОУ 00186536)	27	46,25	1 248,75	0,0025
Акції ПАТ «ЗТР» (Код за ЄДРПОУ 00213428)	100	0,01	1,00	0,0000
Акції ПАТ «Укртелеком» (Код за ЄДРПОУ 21560766)	40	0,149	5,96	0,0000
Акції ПАТ «ПТТ «Київоргбуд» (Код за ЄДРПОУ 04012951)	2	0,25	0,50	0,0001



	Кількість (шт.)	Курс	Балансова справедлива вартість, на 31.12.2019 р. (грн.)	Частка у капіталі (%)
Акції ПАТ «Сумське НВО» (Код за ЄДРПОУ 05747991)	1	10,00	10,00	0,0000
Акції ПАТ «ЖЦПК» (Код за 00278801)	17840	0,05	0,00	0,0039
<b>Всього</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>7200 тис. грн.</b>	<b>X</b>

#### 6.10 Запаси

	31 грудня 2019, тис. грн.	31 грудня 2018, тис. грн.
Сировина і матеріали	38	37
Паливо	6	4
<b>Всього</b>	<b>44</b>	<b>41</b>

#### 6.11 Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2019, тис. грн.	31 грудня 2018, тис. грн.
Торговельна дебіторська заборгованість	4 311	4 724
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	(2 209)	(2 065)
<b>Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості</b>	<b>2 102</b>	<b>2 659</b>
Дебіторська заборгованість за авансами виданими	16	10
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом по податку на прибуток	80	-
<b>Всього</b>	<b>2198</b>	<b>2669</b>

#### Резерв очікуваних кредитних збитків

	2019 рік, тис. грн.	2018 рік, тис. грн.
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості на початок періоду	(2 065)	(1 205)
Нараховано	(272)	(860)
Використано за рахунок резерву	128	-
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості на кінець періоду	(2 209)	(2 065)

#### 6.12 Грошові кошти

	31 грудня 2019, тис. грн.	31 грудня 2018, тис. грн.
Рахунки в банках, в грн.	1342	1 539
<b>Всього</b>	<b>1 342</b>	<b>1 539</b>

#### 6.13 Статутний капітал

Статутний капітал Товариства та станом на 31.12.2019 рік у складає 7 000 000,00 грн. Внески до Статутного капіталу ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЄСТР» здійснено грошовими коштами на поточний рахунок Товариства. Дані реєстрів бухгалтерського обліку щодо учасників, часток та суми Статутного капіталу відповідають розмірам, зазначеним в Статуті 100% частка в Статутному капіталі товариства належить єдиному учаснику. Статутний капітал сплачений в повному обсязі грошовими коштами.

Товариство «Український енергетичний реєстр» було створено в жовтні 1996 року у вигляді закритого акціонерного товариства (свідоцтво про державну реєстрацію № 08479 від 28.10.1996р.). Статутний фонд зареєстровано у розмірі 30 000 гривень, поділений на 3000 простих іменних акцій номінальною вартістю 10 гривень кожна. Статутний фонд було сформовано за рахунок внесення грошових коштів засновниками на розрахунковий рахунок підприємства.

Сплачено грошовими коштами:

№ з/п	Найменування засновника	Код ЄДРПОУ	Документ, згідно якого зроблено висновок про сплату Статутного фонду	№ і дата документа	Форма внеску в Стат. Фонд	Обсяг виплаченої частки, грн.	Обсяг виплаченої частки, %
1	ТОВ «Укренергосервіс»	19424897	Виписка Радянського від. УСБ	від 30.12.96р. від 17.01.97р. від 20.01.97р. від 07.02.97р. від 30.10.97р. від 03.12.97р. від 15.12.97р.	Грошові кошти	21 000	100
2	АТ «Протока»	21550207	Виписка Радянського від. УСБ	від 30.10.96р. від 14.01.97р.	Грошові кошти	3 000	100
3	ДАЕК «Закарпаттяобленерго»	00131529	Виписка Радянського від. УСБ	від 05.11.96р.	Грошові кошти	2 100	100
4	ДАЕК «Тернопільобленерго»	00130725	Виписка Радянського від. УСБ	від 01.11.96р.	Грошові кошти	2 100	100
5	ДАЕК «Хмельницькобленерго»	22767506	Виписка Радянського від. УСБ	від 14.11.96р.	Грошові кошти	1 800	100
	Всього:					30 000	

Згідно рішення загальних зборів акціонерів (протокол №6 від 07.04.1998р. та №7 від 26.11.1998р.), прийнято рішення про реорганізацію товариства у відкрите акціонерне товариство та збільшення статутного фонду до 75 000,00 гривень, поділених на 7500 простих іменних акцій номінальною вартістю 10 гривень кожна.

Збільшення статутного фонду у розмірі 45 000 гривень проведено шляхом реінвестиції нарахованих дивідендів за 1996 - 1997 роки пропорційно загальній вартості належних засновникам акцій, про що отримано свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів, видане ДКЦПФР від 18.05.1996р. за №179/1/99.

Згідно рішення загальних зборів акціонерів (протокол №18 від 15.06.2010р. та №19 від 27.08.2010р.), прийнято рішення про припинення Відкритого акціонерного товариства «Український енергетичний реєстр» шляхом його перетворення у товариство з обмеженою відповідальністю.

30.08.2010р. Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією проведено припинення Відкритого акціонерного товариства «Український енергетичний реєстр» (код ЄДРПОУ 21656006) та здійснено державну реєстрацію його єдиного правонаступника - Товариства з обмеженою відповідальністю «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР» (код ЄДРПОУ 21656006).

02.09.2010р. загальні збори учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР» (протокол №2 від 02.09.2010р.) прийняли рішення про збільшення статутного фонду (капіталу) Товариства до 7 000 000 гривень та затвердили нову редакцію Статуту Товариства.

Статутний фонд (капітал) Товариства було сформовано за рахунок внесення грошових коштів учасниками на поточний рахунок Товариства.

Єдиним учасником Товариства станом на 31.12.2019 року є Компанія «ЕНЕРДЖІ СТАНДАРТ ФАНД МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД»

#### 6.14 Резервний капітал

В статті Балансу «Резервний капітал» станом на 31.12.2019 року наводиться сума резервів, створених, відповідно до чинного законодавства або установчих документів, за рахунок нерозподіленого прибутку підприємства.

Резервний капітал станом на 31.12.2018 р. становив 246 тис. грн.

Нараховано в 2019 році відрахування до резервного фонду 17 тис. грн., що становить 5% від суми чистого прибутку за 2018 рік.

Резервний капітал станом на 31.12.2019 р. становить суму 263 тис. грн.

#### 6.15 Власний капітал

Стаття	Зареєстрований капітал, тис. грн.	Резервний капітал, тис. грн.	Нерозподілений прибуток(непокритий збиток), тис. грн.	Всього, тис. грн.
Залишок на 01.01.2018	7 000	198	4 214	11 412
Чистий прибуток (збиток) за 2018 рік	-	-	342	342
Відрахування до резервного капіталу	-	48	(48)	-
Залишок на 31.12.2018	7 000	246	4508	11 754
Чистий прибуток (збиток) за 2019 рік	-	-	(709)	(709)
Відрахування до резервного капіталу	-	17	(17)	-
Залишок на 31.12.2019	7000	263	3782	11045

#### 6.16 Довгострокові зобов'язання

	31 грудня 2019, тис. грн.	31 грудня 2018, тис. грн.
Інші довгострокові зобов'язання (орендне зобов'язання)	873	1592
<b>Всього</b>	<b>873</b>	<b>1592</b>

#### 6.17 Поточні зобов'язання

	31 грудня 2019, тис. грн.	31 грудня 2018, тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	719	587
Торгівельна кредиторська заборгованість	18	18
Розрахунки з бюджетом	-	34
Інші поточні зобов'язання	47	74
<b>Всього</b>	<b>784</b>	<b>713</b>

#### 6.18 Поточні зобов'язання з оплати відпусток

	31 грудня 2019, тис. грн.	31 грудня 2018, тис. грн.
Зобов'язання з оплати відпусток	206	177
<b>Всього</b>	<b>206</b>	<b>177</b>

## **7 РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ**

### **7.1 Умовні зобов'язання.**

#### **7.1.1 Судові позови**

За наслідками перевірки податковими органами у 2018 році, Товариству в січні 2019 року були донараховані податкові зобов'язання в сумі 469 тис. грн., у т.ч. податкові зобов'язання з податку на прибуток в сумі 377 тис. грн. та штрафні (фінансові) санкції в сумі 92 тис. грн. Товариство не визнало вказаний податковий борг та на протязі 2019 року оскаржувало рішення податкових органів в судовому порядку.

Ухвалою Шостого Апеляційного Адміністративного Суду України від 23.01.2020 року для остаточного вирішення питання щодо правомірності донарахування податковими органами податкових зобов'язань з податку на прибуток та штрафних санкцій призначено судово-економічну експертизу, проведення якої було доручено Київському науково-дослідному інституту судових експертиз.

На дату затвердження фінансової звітності Товариства за 2019 рік з метою оприлюднення результатів експертизи Київського науково-дослідного інституту судових експертиз немає.

#### **7.1.2 Оподаткування**

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

#### **7.1.3 Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів**

Виходячи з ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

### **7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони**

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Пов'язаними сторонами ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГІТИЧНИЙ РЕЄСТР» є керівний склад Компанії в особі Директора Новоторова О.Л., єдиний учасник Товариства - Компанія «ЕНЕРДЖІ СТАНДАРТ ФАНД МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД», а також юридичні особи, у яких прямиий власник з істотною участю у Товаристві є також власником істотної участі у статному капіталі цих юридичних осіб.

### 7.2.1 Інформація про власників Товариства:

N з/п	Повне найменування юридичної особи власника у заявника	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника з істотною участю у власника заявника	Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта*)	Пряма участь			Опосередкова на участь	
				відсоток и статутного капіталу у заявника	відсотки статутного капіталу у власника заявника	розмір участі у грн у власника заявника	відсотки статутного капіталу у заявника	відсотки статутного капіталу у власника заявника
1	2	3	4	7	8	9	10	11
	Компанія «ЕНЕРДЖІ СТАНДАРТ ФАНД МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД» (ENERGY STANDARD FUND MANAGEMEN T LIMITED)	Леонід Півоаров	реєстраційний номер облікової картки платника податків відсутній; паспорт: Тип РМ, Код СНЕ, № Х1235808	-	100	7 000 000	100	100

### 7.2.2 Інформація про юридичних осіб, у яких прямиий власник з істотною участю у Товаристві є власником істотної участі у капіталі цих осіб

N з/п	Повне найменування	Ідентифікаційний код юридичної особи	Відсоток участі у статутному капіталі
1	2	3	4
1	Товариство з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «МЕРИДІАН»	34938117	99,9857
2	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Глобус Ессет Менеджмент»	34241017	99,9
3	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Сварог Ессет Менеджмент»	33499232	99,9
4	Товариство з обмеженою відповідальністю «Енергетичний Стандарт (Україна)»	36018342	100
5	Приватне підприємство «Перлина – 2004»	32855296	100

### 7.2.3 Операції з пов'язаними особами

В 2019 році ТОВ «Енергетичний Стандарт (Україна)» було надано послуг з правового та управлінського консультиування на суму 480 тис. грн., що становить 6,2 % загальних операційних витрат Товариства.

Крім того, Товариством було надано депозитарних послуг ТОВ «Фондова компанія «Меридіан» на суму 390 тис. грн. та ТОВ «КУА «Сварог Ессет Менеджмент» на суму 11 тис. грн., що становить 5,8 % та 0,16 % загальних наданих послуг Товариством відповідно.

Дохід від продажу цінних паперів паєвим фондам ТОВ «КУА «Сварог Ессет Менеджмент» склав 40 449 тис. грн., що становить 100% загальної суми доходів від реалізації цінних паперів Товариством.

#### 7.2.4 Інформація про управлінський персонал Товариства:

Управлінський персонал Товариства складає 2 особи, а саме: директор та головний бухгалтер.

	2019		2018	
	Операції з управлінським персоналом	Всього (тис. грн.)	Операції з управлінським персоналом	Всього (тис. грн.)
Короткострокові виплати працівникам	773	3 127	700	2 808

### 7.3 Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

#### 7.3.1 Кредитний ризик

Кредитний ризик -- ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, що є активами Товариства, як дебіторська заборгованість (Примітка 6.11) та кошти в банках (Примітка 6.12)

Грошові кошти розміщуються в українських фінансових установах, які вважаються такими, що мають мінімальний ризик невиконання зобов'язань на момент внесення коштів.

Кредитний ризик, властивий іншим фінансовим активам Компанії, виникає внаслідок неспроможності іншої сторони розрахуватися за своїми зобов'язаннями, при цьому максимальний розмір ризику дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

Найвищого кредитного ризику Компанія зазнає з дебіторської заборгованості. Вказаний ризик періодично оцінюється і приймається до уваги при нарахуванні резерву очікуваних кредитних збитків. Керівництво не вважає, що у Компанії виникає суттєвий ризик збитків понад уже сформований резерв на зниження вартості дебіторської заборгованості.

Балансова вартість фінансових активів представляє максимальну величину, схильну до кредитного ризику. Максимальний рівень кредитного ризику на звітну дату склав:

Активи у звіті про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2018
Торгівельна дебіторська заборгованість, чиста	2 102	2 659
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 342	1 539
<b>Всього</b>	<b>3 444</b>	<b>4 198</b>

#### 7.3.2 Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик.

1. The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that proper record-keeping is essential for the integrity of the financial system and for the ability to detect and prevent fraud. The document also notes that records should be kept for a sufficient period of time to allow for a thorough audit.

2. The second part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that proper record-keeping is essential for the integrity of the financial system and for the ability to detect and prevent fraud. The document also notes that records should be kept for a sufficient period of time to allow for a thorough audit.

3. The third part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that proper record-keeping is essential for the integrity of the financial system and for the ability to detect and prevent fraud. The document also notes that records should be kept for a sufficient period of time to allow for a thorough audit.

4. The fourth part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that proper record-keeping is essential for the integrity of the financial system and for the ability to detect and prevent fraud. The document also notes that records should be kept for a sufficient period of time to allow for a thorough audit.

5. The fifth part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that proper record-keeping is essential for the integrity of the financial system and for the ability to detect and prevent fraud. The document also notes that records should be kept for a sufficient period of time to allow for a thorough audit.

6. The sixth part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that proper record-keeping is essential for the integrity of the financial system and for the ability to detect and prevent fraud. The document also notes that records should be kept for a sufficient period of time to allow for a thorough audit.

7. The seventh part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that proper record-keeping is essential for the integrity of the financial system and for the ability to detect and prevent fraud. The document also notes that records should be kept for a sufficient period of time to allow for a thorough audit.

8. The eighth part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that proper record-keeping is essential for the integrity of the financial system and for the ability to detect and prevent fraud. The document also notes that records should be kept for a sufficient period of time to allow for a thorough audit.

Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

На основі аналізу історичної волатильності фондового індексу ПФТС керівництво Товариства визначило, що ціновий ризик для акцій українських підприємств в 2019 році становить +/-40,4%. Якщо ринкові ціни змінюватимуться за таким сценарієм, це може впливати на вартість чистих активів.

#### Цінові ризики на 31.12.2019р.

Тип активу	Балансова вартість	% змін	Потенційний вплив на чисті активи Товариства	
			Сприятливі зміни	Несприятливі зміни
Акції ПАТ «Чернігівобленерго»	2 098	40,4	+848	-848
Акції ПАТ «Полтаваобленерго»	1 748	40,4	+706	-706
Акції ПАТ «Хмельницькобленерго»	1 676	40,4	+677	-677
Акції АТ «Дніпровські електричні мережі»	1 676	40,4	+677	-677
Інші акції українських емітентів	2	40,4	+1	-1
<b>Всього</b>	<b>7 200</b>		<b>+2 909</b>	<b>-2 909</b>

#### 7.3.3 Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Нижче наведена інформація про договірні недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Компанії в розрізі термінів погашення цих зобов'язань, включаючи процентні платежі і виключаючи вплив угод про залік.

станом на 31 грудня 2018 року

	Балансова вартість	До одного року	Понад один рік
Зобов'язання з оренди	2 179	587	1 592
Торгова кредиторська заборгованість	18	18	
Інша кредиторська заборгованість	285	285	
<b>Всього</b>	<b>2 482</b>	<b>890</b>	<b>1 592</b>

станом на 31 грудня 2019 року

	Балансова вартість	До одного року	Понад один рік
Зобов'язання з оренди	1 592	719	873
Торгова кредиторська заборгованість	18	18	
Інша кредиторська заборгованість	253	253	
<b>Всього</b>	<b>1 863</b>	<b>990</b>	<b>873</b>



### 7.3.4 Інформація про ступінь ризику Товариства на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності станом 31.12.2019 р.

Пруденційні показники	Значення	Норматив
Розмір регулятивного капіталу	8 566	7000
Норматив адекватності регулятивного капіталу	86,3	Не менше 8%
Норматив адекватності капіталу першого рівня	86,3	Не менше 4,5%
Коефіцієнт фінансового левериджу	0,17	Від 0 до 3
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	1,4	Не менше 0,2

### 7.4 Події після звітної дати

Урядом України з 12 березня 2020 року впроваджено карантинні та обмежувальні заходи викликані вірусом COVID – 19, що включає в себе, зокрема обмеження транспортних сполучень, обмеження господарської діяльності деяких підприємств на період карантину та інші заходи на строк до 22 травня 2020 року, який може бути не остаточним.

Компанія Фітч Рейтинг (англ. *Fitch Ratings*) — одне з трьох провідних рейтингових агентств світу у квітні 2020 року прогнозує, що економіка України скоротиться на 6,5% у 2020 році порівняно з 3,2% зростанням у 2019 році, що відображає пандемічний шок COVID-19 для світової економіки, заходи стримування та слабку валюту, що впливає на інвестиції та приватне споживання.

Управлінський персонал Товариства припускає, що карантинні та обмежувальні заходи викликані пандемією COVID-19 можуть мати вплив на погіршення показників діяльності Компанії у 2020 році у порівнянні з 2019 роком, що може привести до знецінення, як фінансових так і нефінансових активів, вплинуть на справедливую вартість активів та порушення виконання умов за зобов'язаннями тощо.

Однак управлінський персонал оцінює, що карантинні та обмежувальні заходи викликані пандемією COVID-19 не вплинуть на здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі у майбутньому.



\_\_\_\_\_  
  
 Новоторов О.Л.

\_\_\_\_\_  
  
 Новоторова С.О.