



ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЕСТР»

(ТОВ «УКРЕНЕРГОРЕЕСТР»)

Код ЄДРПОУ: 21656006

Україна, 01010, м. Київ, вул. Михайла Омеляновича-Павленка, 4/6, 10 пов.

Телефон/факс: (044) 499-90-08

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЕСТР»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
та звіт незалежного аудитора за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора	3
Заява про відповідальність керівництва	10
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року	11
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік	13
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік	15
Звіт про власний капітал за 2020 рік	17
Звіт про власний капітал за 2019 рік	19
Примітки до річної фінансової звітності	21

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**щодо аудиту річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю
«УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР»**

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 ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР» (далі – «Товариство»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про зміни у власному капіталі 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, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА).

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

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

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення

про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство або припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність Товариства 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 відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом Товариства;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом Товариства 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 Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство 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 складено 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:	<i>Ліцензія (серія АЕ, № 294628)</i> – 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. <i>Ліцензія (серія АЕ, № 294629)</i> – 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. <i>Ліцензія (серія АЕ, № 286614)</i> – 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	13.02.2020 р.
Перелік учасників Товариства, які є власниками 5% і більше часток на дату складання аудиторського висновку	100,0000% КОМПАНІЯ ЕНЕРДЖІ СТАНДАРТ ФАНД МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД, Адреса учасника: ЛІМАСОЛ, ВУЛ.АДЖІАС ЗОНІС ЕЛМА КОУРТ,72, ОФ.101, КІПР

Відповідність розміру власного капіталу за даними фінансової звітності Товариства

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 23.02.2006 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 установи повинна мати сплачений коштом 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 Товариства за даними фінансової звітності станом на 31.12.2020 р. становить 9 663 тис. грн., та складається з :

- статутного капіталу в сумі 7 000 тис. грн.;
- резервного капіталу в сумі 263 тис. грн.;
- нерозподіленого прибутку в сумі 2 400 тис. грн.

На нашу думку, розмір статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2020 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 є не менший встановленого розміру статутного капіталу Товариства.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Статутний капітал Товариства згідно Статуту (редакція, затверджена єдиним учасником Товариства, Рішення від 12.02.2020 р.) становить 7 000 000 (сім мільйонів) грн.

На нашу думку на дату надання 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 відшкодування непередбачених витрат та збитків Товариства.

Станом на 31.12.2020 р. резервний фонд сформовано в сумі 263 тис. грн.

Формування та сплата статутного капіталу

Товариство 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 30 000,00 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 ЕДРПОУ	Документ, згідно якого зроблено висновок про сплату Статутного фонду	№ і дата документа	Форма внеску до Статутного Фонду	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 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 (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 Звіту незалежного аудитора Товариство на має податкового боргу.

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 щодо пов'язаних осіб Товариства

Інформація щодо пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності Товариства у 2020 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 (Республіка Кіпр).
2. Фізична особа, власник з істотною участю у Компанії ЕНЕРДЖІ СТАНДАРТ ФАНД МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД - Леонід Півоваров (громадянин Швейцарії).
3. Юридичні особи, у яких прямий 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 про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою

В процесі аудиту нами встановлено, що станом на дату видачі Звіту незалежного аудитора у Товариства відсутні непередбачені активи та/або зобов'язання, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

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

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 Товариство коригує суми, визначені у фінансовому звіті для відображення подій, які є коригуючими у відповідності до вимог МСФЗ. Товариство 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 Товариства 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 Товариства (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 Товариства у майбутньому та оцінка ступеня їхнього впливу

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

Інша фінансова інформація

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

Пруденційні показники	Значення	Норматив
Розмір регулятивного капіталу	8 496	7 000
Норматив адекватності регулятивного капіталу	105.4	Не менше 8%
Норматив адекватності капіталу першого рівня	105.4	Не менше 4,5%
Коефіцієнт фінансового левериджу	0,13	Від 0 до 3
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,9	Не менше 0,2

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

Інше

На нашу думку, інформація щодо активів, зобов'язань та власного капіталу розкрита у фінансових звітах Товариства відповідно до вимог МСФЗ.

З кінця 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження вірусу COVID-19, яке суттєво вплинуло на економічне становище не тільки України, а й усього світу. Значна кількість компаній в країні вимушені були припинити або обмежувати свою діяльність на невизначений час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній.

Як результат, глобальна пандемія COVID-19 матиме суттєві фінансові наслідки для всіх ринків та економік країн світу. Серед таких наслідків, які вплинуть зокрема на професійних учасників ринку цінних паперів, є труднощі або повна неможливість залучення фінансування, знецінення, як фінансових так і нефінансових активів, вплив на справедливую вартість активів та порушення виконання умов за кредитними зобов'язаннями, збитковість діяльності тощо. Продовження строків карантину може привести до існування суттєвої невизначеності, яка поставить під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Спалах COVID-19

запустив такі макроекономічні імпульси як глобальний удар по попиту та по пропозиції. За прогнозами, ці події можуть призвести до масштабного знецінення капіталу, падіння обсягу активів Товариства та збитковості діяльності. Ймовірно подовження термінів карантину на невизначений час впливатиме і на діяльність Товариства, що може призвести до існування суттєвої невизначеності, яка поставить під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів: 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. Посилання на Реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/page/5/>;

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.

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

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір на виконання завдання з аудиту фінансової звітності від 09.04.2021 року № 13(А).

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

Дата початку проведення аудиту – 09.04.2021 року,

Дата закінчення проведення аудиту – 08.06.2021 року.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є директор департаменту аудиту ТОВ «Аудиторська фірма «Капітал Плюс» Цехмістренко Ігор Станіславович.

Партнер із завдання

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100830

вул. Кирилівська (Фрунзе), буд. 14-18, кв. 49, м. Київ, 04080
08 червня 2021 року



Цехмістренко І.С.

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Керівництво відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР» (надалі – Товариство) на 31 грудня 2020 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився на зазначену дату, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Під час підготовки фінансової звітності керівництво відповідає за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- подання інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та зрозумілість;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли дотримання спеціальних вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Товариства;
- здійснення оцінки щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також відповідає за:

- створення, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Товариства;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Товариства та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Товариства вимогам МСФЗ, прийнятих до застосування в Україні;
- ведення облікової документації у відповідності до українського законодавства та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Товариства; та
- виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

Фінансова звітність Товариства за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена керівництвом до випуску (з метою оприлюднення) 08 червня 2021 року.

Від імені керівництва:

Директор

Головний бухгалтер



Новоторов О.Л.

Новоторова С.О.

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕССТР"	Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
Територія	м.Київ	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		

Середня кількість працівників

1 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 2020** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	22	-
первісна вартість	1001	101	101
накопичена амортизація	1002	79	101
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1 792	894
первісна вартість	1011	2 950	2 978
знос	1012	1 158	2 084
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:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035	7 199	7 343
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	539	827
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	9 552	9 064
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	44	46
Виробничі запаси	1101	44	46
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	2 102	524
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	16	91
з бюджетом	1135	80	80
у тому числі з податку на прибуток	1136	80	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	1	1
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 342	1 100
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	1 342	1 100
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	3 585	1 842
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	13 137	10 906

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) 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	263	263
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3 782	2 400
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	11 045	9 663
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	977	-
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	-	-
Усього за розділом II	1595	977	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	844	977
товари, роботи, послуги	1615	12	13
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	6	-
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	206	202
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	47	51
Усього за розділом III	1695	1 115	1 243
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	13 137	10 906

Керівник

Новоторов Олександр Леонідович

Головний бухгалтер

Новоторова Світлана Олександрівна

Визначається в порядку встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУПідприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "УКРАЇНСЬКИЙ
ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР"

КОДИ		
2021	01	01
21656006		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2020 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	25 269	47 516
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(23 150)	(44 419)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	2 119	3 097
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	181	36
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	(2 597)	(3 188)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(1 222)	(479)
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(1 519)	(534)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	144	36
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(295)	(378)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(1 670)	(876)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	288	167
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(1 382)	(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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(1 382)	(709)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	194	551
Витрати на оплату праці	2505	2 532	3 127
Відрахування на соціальні заходи	2510	550	680
Амортизація	2515	948	866
Інші операційні витрати	2520	2 375	2 416
Разом	2550	6 599	7 640

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	-	-

Керівник

Новоторов Олександр Леонідович

Головний бухгалтер

Новоторова Світлана Олександрівна



**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2020 р.**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	24 922	42 770
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	17	35
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(22 242)	(38 869)
Праці	3105	(2 031)	(2 465)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(550)	(675)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(509)	(749)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(113)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(509)	(636)
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	(99)	(299)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(492)	(252)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
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	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(492)	(252)
Залишок коштів на початок року	3405	1 342	1 539
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	250	55
Залишок коштів на кінець року	3415	1 100	1 342

Керівник

Новоторов Олександр Леонідович

Головний бухгалтер

Новоторова Світлана Олександрівна



Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
21656006		

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2020 р.

Форма №4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 000	-	-	263	3 782	-	-	11 045
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 000	-	-	263	3 782	-	-	11 045
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 382)	-	-	(1 382)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(1 382)	-	-	(1 382)
Залишок на кінець року	4300	7 000	-	-	263	2 400	-	-	9 663

Керівник

Новоторов Олександр Леонідович

Головний бухгалтер

Новоторова Світлана Олександрівна



КОДИ		
2020	01	01
21656006		

(найменування)

Звіт про власний капітал
за **Рік 2019** р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 000	-	-	246	4 508	-	-	11 754
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 000	-	-	246	4 508	-	-	11 754
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(709)	-	-	(709)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	17	(17)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Керівник

Новоторов Олександр Леонідович

Головний бухгалтер

Новоторова Світлана Олександрівна



Примітки до фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР»
станом на 31 грудня 2020 року та за 2020 рік

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

- Повна назва – Товариство з обмеженою відповідальністю «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР»;
- Скорочена назва - ТОВ «Укренергореєстр»;
- Зареєстровано – Печерською районною державною адміністрацією м. Київ 30.08.2010 року, номер запису 1 070 145 0000 041066;
- Установчі документи – Статут (нова редакція) зареєстровано 13.02.2020 р. за номером 10701050022041066, затверджено єдиним учасником ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР», Рішення від 12.02.2020 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
- 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 31.12.2020 року та станом на 31 грудня 2019 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 2020 р. складала 11 осіб .

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Попри те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем

ліквідності на ринках капіталу, високою інфляцією та значним дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі.

Після значного погіршення в 2014 і 2015 роках, нинішня політична та економічна ситуація в Україні залишається нестабільною. У 2020 році уряд України продовжує здійснювати всеосяжну програму структурної реформи, спрямованої на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбі з корупцією, реформування судової системи з метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

Стабілізація економіки України у найближчому майбутньому залежить від успішності дій, яких вживає уряд, та забезпечення безперервної фінансової підтримки України з боку міжнародних донорів та міжнародних фінансових установ. 9 червня 2020 року Рада МВФ ухвалила 18-місячну програму кредитування для України Stand-by (надалі – SBA) загальною сумою близько 5 мільярдів доларів США. 11 червня 2020 року Україна отримала від МВФ перший транш програми кредитування в сумі 2,1 мільярда доларів США, які були спрямовано до Державного бюджету України. Затвердження програми МВФ істотно підвищує здатність України виконати її валютні зобов'язання у 2020 році, що зрештою сприяло фінансовій та макроекономічній стабільності в країні. Проте прийняття рішення МВФ про надання наступних траншів цієї кредитної програми залежатиме від успіху України у виконанні умов Меморандуму про економічну і фінансову політику, якого Україна планує дотримуватись у ході реалізації програми SBA. На дату випуску цієї фінансової звітності Україна не отримувала наступні транші програми кредитування, схваленої Радою МВФ 9 червня 2020 року, що створює ризики сприянню фінансової та макроекономічної стабільності в 2021 році.

Національний банк України продовжує дотримуватись політики плаваючого валютного курсу гривні. Протягом 2020 року офіційний обмінний курс гривні до долару США Національного банку України (надалі – НБУ) зменшився на 19,4% з 23,6862 гривень за долар США на 31 грудня 2019 року до 28,2746 гривень за долар США на 31 грудня 2020 року. Протягом 2020 року НБУ знизив облікову ставку з 13,5% до 6,0%.

У 2020 році споживча інфляція несуттєво збільшилася на 0,9% і становила 5,0% в порівнянні з 2019 роком (4,1%), а падіння реального ВВП в 2020 році становило -7,5% до 2019 року, що є результатом карантинних обмежень внаслідок протидії COVID-19, запроваджених Кабінетом міністрів України в березні 2020 року.

Так, з початку 2020 року розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. Всесвітня організація охорони здоров'я 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а в березні 2020 року - про початок пандемії в зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших країнах світу. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, що впливає на попит, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. На тлі цих подій підвищилася волативність цін на нафту та інші сировинні товари, відбулося ослаблення української гривні до долара США і Євро, та й підвищилися ставки кредитування для багатьох компаній, що розвиваються. Незважаючи на те, що, на момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Компанії. Керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Компанію.

З початку 2020 року сполох коронавірусу COVID-19 розповсюдився по всьому світу, вплинувши на світову економіку та фінансові ринки. Протягом 2021 року очікується вплив на оцінку фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю, на оцінку очікуваних кредитних збитків щодо відповідних фінансових активів відповідно до МСФЗ 9 “Фінансові інструменти”, а також на оцінку знецінення окремих нефінансових активів

відповідно до МСБО 36 “Знецінення активів”. Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов’язаних зі сполохом коронавірусу COVID-19, Товариство немає практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в 2021 році. В теперішній час Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

3. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка складена з метою достовірного 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 2020 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 2020 року, що офіційно оприлюднені 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 2020 року.

Товариство застосувало такі нові стандарти, тлумачення, зміни до стандартів, включаючи спричинені ними зміни до інших стандартів, з датою початкового застосування 1 січня 2020 року при складанні цієї фінансової звітності:

- Концептуальна основа фінансової звітності - у новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ;

- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу.

- МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» - зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ;

- МСБО 10 «Події після звітного періоду»; МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність»; МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»; МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій»; Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування»; Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові контракти» - у всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словом «рішення», а поняття «користувачі» звужено до «основних користувачів»;

- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»; МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»; МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» - зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.

Поправки:

- змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи;
- обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування;
- не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи;
- вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.

3.3. Вплив МСФЗ, які набули чинності з 01 січня 2020 року, на фінансову звітність.

За оцінкою керівництва Товариства, застосування стандартів не впливає на фінансовий стан Товариства.

3.4. МСФЗ та інтерпретації КТМФЗ, які ще не набули чинності

Зміни до стандартів, ефективна дата застосування яких настає з 01 січня 2021 року:

- МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда – зміни стосуються обліку хеджування, розкриття інформації та зміни договірних грошових потоків.

Зміни до стандартів, ефективна дата застосування яких настає з 01 січня 2022 року:

- МСБО 16 «Основні засоби» - зміни стосуються заборони вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання;
- МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» - уточнення, щодо «витрат на виконання договору»;
- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань, а також актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів;
- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 - Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ;
- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 - Поправка уточнює характер комісійної винагороди, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань;
- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 - Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди;
- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41 - Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13;
- МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду;

- МСФЗ 17 «Страхові контракти» - основні вимоги: виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17; спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан; вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях; спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17.

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 звітного 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 08 червня 2021 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 2020 року.

4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

4.1. Основи оцінки, застосовані при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю або амортизаційною собівартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

4.2. Загальні положення щодо облікових політик

4.2.1. Основа формування облікових політик

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.

4.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує 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. Зміни в облікових політиках не відбувалися.

4.2.3. Форма та назви фінансових звітів.

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

4.2.4. 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, оснований 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, оснований 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.

4.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

4.3.1. 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 прибутки або збитки - 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 передало усі суттєві ризики та винагороди від володіння активами, або
- (3) Товариство не передало і не зберегло усі істотні права та винагороди від володіння, але втратило 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.

4.3.2. 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 проводитися 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.

4.3.3. 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.

4.3.4. 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.

4.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

4.4.1. 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 6 000 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.

4.4.2. 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.

4.4.3. 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.

4.4.4. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну 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.

Протягом 2020 року Товариство не мало підстав для зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.

4.5. Облікові політики щодо оренди.

4.5.1. 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.

4.5.2. 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 передує 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.

4.5.3. 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 настає 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.

4.5.4. 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.

4.5.5. 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.

4.6. 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 оподатковуваного 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.

4.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

4.7.1. 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.

4.7.2. 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.

4.7.3. 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.

4.7.4. 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.

4.8. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

4.8.1. 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.

4.8.2. 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.

4.8.3. Події після звітної дати.

Товариство коригує статті активів і зобов'язань, доходів і витрат, власного капіталу шляхом сторнування та/або додаткових записів в регістрах бухгалтерського обліку коригуючою проводкою для відображення подій, які вимагають коригування після звітного періоду. Товариство коригує суми, що визнані у звітності на дату балансу, на які вплинули події після дати балансу, та визнає суми, що не були відображені у звітності на дату балансу з певних причин, наприклад:

- отримано інформацію про те, що корисність активу зменшилася на дату балансу або суму раніше визнаного збитку від зменшення корисності цього активу потрібно коригувати;
- надходження після дати балансу рішення суду, яке підтверджує наявність на дату балансу теперішньої заборгованості, що потребує додаткового коригування або створення резерву під зобов'язання;
- собівартість придбаних активів або надходження від проданих активів до дати балансу визначена після дати балансу;
- виявлено порушення або помилки, що свідчать про викривлення даних фінансової звітності тощо.

Подальші події також беруться в розрахунок за наявності сумніву в достовірності зроблених на звітну дату оцінок щодо можливих кредитних збитків по фінансових. Товариство не здійснює коригування сум, визнаних у його фінансовій звітності для відображення подій, які не вимагають коригування після звітного періоду та вказують на обставини, що виникли після дати балансу згідно п. 22 МСБО 10.

5. 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 кожну 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.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

6.1. 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 для нього (рівень 2 ієрархії). При встановленні справедливої вартості активів 3-го рівня ієрархії можуть залучатися незалежні оцінювача які використовують Національні стандарти оцінки.

6.2. 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.	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Дата оцінки	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
Довгострокові фінансові інвестиції	3 780	1 676	3 563	5 523	-	-	7 343	7 199
Поточні фінансові інвестиції	-	-	1	1	-	-	1	1

6.3. Переміщення між 1-м, 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

В 2020 році відбулось переміщення акцій ПАТ «Хмельницькобленерго» з 2-го рівня ієрархії до 1-го рівня ієрархії, як активів, що мають котирування та спостережувані.

6.4. Інші розкриття справедливої вартості, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

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

	Балансова вартість, тис. грн.		Справедлива вартість, тис. грн.	
	31.12.20	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Фінансові активи				
Грошові кошти	1 100	1 342	1 100	1 342
Інструменти капіталу	7 344	7 200	7 344	7 200
Фінансові зобов'язання				
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (орендне зобов'язання)	977	844	977	844
Інші довгострокові зобов'язання (орендне зобов'язання)	-	977	-	977

У зв'язку з зупиненням обігу на ринку цінних паперів акцій ПАТ «Жидачівський целюлозно-паперовий комбінат» справедлива вартість цих інвестицій станом на 31.12.2020 року визначена за нульовою вартістю.

За нульовою вартістю також оцінені акції ПрАТ «Запоріжтрансформатор» у зв'язку з порушенням справи про банкрутство емітента цінних паперів.

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.

7. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

7.1. Дохід від реалізації

Показники	2020, тис. грн.	2019, тис. грн.
Дохід від реалізації цінних паперів	20 373	40 449
Дохід від надання депозитарних послуг	4 802	6 919
Дохід від надання брокерських послуг	94	148
Всього доходи від реалізації	25 269	47 516

7.2. Собівартість реалізації

Показники	2020, тис. грн.	2019, тис. грн.
Балансова вартість цінних паперів	20 370	40 446
Матеріальні витрати	148	522
Витрати на оплату праці	1 749	2 343
Відрахування на соціальні заходи	377	508
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	116	137
Інші витрати	390	463
Всього собівартість реалізації товарів, послуг	23 150	44 419

7.3. Інші доходи та інші витрати

Показники	2020, тис. грн.	2019, тис. грн.
Інші операційні доходи		
Дохід від операційної курсової різниці	164	-
Відсотки за залишками на поточному рахунку	17	36
Всього інші операційні доходи	181	36
Інші доходи		
Дооцінка цінних паперів	144	36
Всього інші доходи	144	36
Інші операційні витрати		
Втрати від операційної курсової різниці	-	130
Резерв під кредитні збитки	1 207	272
Штрафи, судовий збір	3	39
Добровільні внески неприбутковій організації	12	38
Всього інші операційні витрати	1 222	479

7.4. Адміністративні витрати

Показники	2020, тис. грн.	2019, тис. грн.
Матеріальні витрати	13	27
Витрати на оплату праці	783	784
Відрахування на соціальні заходи	172	172
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	832	730
Інформаційно-консультаційні послуги (Юридичні, аудиторські, Ліга, семінари)	224	876
Витрати на утримання основних засобів (комунальні послуги, охорона)	486	477
Послуги зв'язку	29	27
Витрати на страхування	2	2
Розрахунково -касове обслуговування	49	49
Інші витрати	7	44
Всього адміністративні витрати	2 597	3 188

7.5. Фінансові витрати

Показники	2020, тис. грн.	2019, тис. грн.
Проценти за орендним зобов'язанням відповідно до МСФЗ 16 «Оренда»	295	378
Всього фінансові витрати	295	378

7.6. Податок на прибуток

Показники	2020, тис. грн.	2019, тис. грн.
Поточний податок на прибуток	-	-
Відстрочені податкові активи:		
На початок звітного року	539	372
На кінець звітного року	827	539
Відстрочені податкові зобов'язання:		
На початок звітного року	-	-
На кінець звітного року	-	-
Включено до Звіту про фінансові результати-усього	(288)	(167)
у т.ч. поточний податок на прибуток		
Зменшення відстрочених податкових активів	-288	-167
Збільшення відстрочених податкових зобов'язань	-	-

7.7. Нематеріальні активи

Показники	Всього, тис. грн.
<i>Первісна вартість</i>	
01 січня 2019 року	101
Надходження	-
Вибуття	-
31 грудня 2019 року	101
Надходження	-
Вибуття	-
31 грудня 2020 року	101
<i>Накопичена амортизація</i>	
01 січня 2019 року	46
Нарахування за рік	33
Вибуття	-
31 грудня 2019 року	79
Нарахування за рік	22
Вибуття	-
31 грудня 2020 року	101
<i>Чиста балансова вартість</i>	
31 грудня 2020 року	-
31 грудня 2019 року	22

7.8. Основні засоби

	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар	Всього, тис. грн.
<i>Первісна вартість</i>			
01 січня 2019 року	526	16	542
Надходження	-	-	-
Дооцінка	-	-	-
Вибуття	-	-	-
31 грудня 2019 року	526	16	542
Надходження	28	-	28
Дооцінка	-	-	-
Вибуття	-	-	-
31 грудня 2020 року	554	16	570
<i>Накопичена амортизація</i>			
01 січня 2019 року	319	6	325
Нарахування за рік	102	4	106
Вибуття	-	-	-
31 грудня 2019 року	421	10	431
Нарахування за рік	81	4	85
Вибуття	-	-	-
31 грудня 2020 року	502	14	516
<i>Чиста балансова вартість</i>			
31 грудня 2020 року	52	2	54
31 грудня 2019 року	105	6	111

Станом на 31.12.2020 року у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 282 тис. грн. (станом на 31.12.2019 року – 237 тис. грн.)

Станом на 31.12.2020 року та на 31.12.2019 року основні засоби не перебували у заставі.

Станом на 31.12.2020 року та на 31.12.2019 року керівництво Товариства проаналізувало необоротні активи, а саме нематеріальні активи, основні засоби та активи у формі права користування, на предмет наявності індикаторів знецінення. За результатами аналізу не було виявлено ознак знецінення.

7.9. Актив у формі права 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 01.07.2016 р. що діє до 31.01.2019 року та Договору оренди нерухомого майна № 40/19-10 від 21.01.2019 р. 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 року у статті «Основні засоби» Звіту про фінансовий стан відображено актив з права користування приміщенням в сумі 2 179 тис.

З 01 січня 2020 р. Орендодавцем були внесені зміни до Договору оренди нерухомого майна № 40/19-10 від 21.01.2019 р. в розділі, що стосується розміру орендної плати.

Внаслідок перерахунку вартості активу з права користування приміщенням залишок станом на 01.01.2020 року в показнику по рядку 1010 «Основні засоби» Звіту про фінансовий стан збільшився на суму 229 тис. грн. і склав 1 681 тис. грн.

Тобто, станом на 01.01.2020 року Товариством було визнано переоцінку орендного зобов'язання як коригування активу з права користування на суму 229 тис. грн. Таку переоцінку здійснено в зв'язку зі зміною орендних платежів починаючи з 01.01.2020 року.

Станом на 31.12.2020 року балансова вартість активу з права користування майном складає 841 тис. грн.

Нарахована амортизація за 2020 рік в сумі 841 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.

7.10. 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.

7.10.1. Фінансові інвестиції для продажу

	2020 рік, тис. грн	2019 рік, тис. грн.
Вартість фінансових інвестицій на початок періоду	1	37
Придбано фінансових інвестицій у 2020 році	19 650	35 418
Продано фінансових інвестицій у 2020 році	(19 650)	(35 418)
Дооцінка фінансових інвестицій з метою відображення їх за справедливою вартістю	-	36
Уцінка фінансових інвестицій з метою відображення їх за справедливою вартістю	-	-
Перекласифіковано в інші фінансові інвестиції	-	(72)
Вартість фінансових інвестицій на кінець періоду	1	1

7.10.2. Інші фінансові інвестиції

Вартість фінансових інвестицій на початок періоду	2020 рік, тис. грн	2019 рік, тис. грн.
Вартість фінансових інвестицій для продажу станом на початок періоду	7 199	7 127
Придбано фінансових інвестицій у 2020 році	720	5 028
Продано фінансових інвестицій у 2020 році	(720)	(5 028)
Дооцінка фінансових інвестицій з метою відображення їх за справедливою вартістю	967	-
Уцінка фінансових інвестицій з метою відображення їх за справедливою вартістю	823	-
Перекласифіковано з фінансових інвестицій для продажу	-	72
Вартість фінансових інвестицій на кінець періоду	7 343	7 199

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)	5 615	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
Акції ПАТ «Сумське НВО» (Код за ЄДРПОУ 05747991)	1	10,00	10,00	0,0000
Акції ПАТ «ЖЦПК» (Код за 00278801)	17 840	0,05	0,00	0,0039
Всього	x	x	7 200 тис. грн.	X

Склад фінансових інвестицій станом на 31.12.2020 р.

	Кількість (шт.)	Курс	Балансова справедлива вартість, на 31.12.2019 р. (грн.)	Частка у капіталі (%)
Акції ПАТ «Чернігівобленерго» (Код за ЄДРПОУ 22815333)	□ 1 279 019	1,50	1 918 528,50	1,0719
Акції ПАТ «Полтаваобленерго» (Код за ЄДРПОУ 00131819)	1 028 153	1,60	1 645 044,80	0,4653
Акції ПАТ «Хмельницькобленерго» (Код за ЄДРПОУ 22757506)	134 598	13,50	1 817 073,00	0,1
Акції АТ «Дніпровські електромережі» (Код ЄДРПОУ 23359034)	5 615	349,50	1 962 442,50	0,0937

	Кількість (шт.)	Курс	Балансова справедлива вартість, на 31.12.2019 р. (грн.)	Частка у капіталі (%)
Акції ПАТ «Турбоатом» (Код за ЄДРПОУ 05762269)	5	8,25	41,25	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	0,0	0	0,0000
Акції ПАТ «Укртелеком» (Код за ЄДРПОУ 21560766)	40	0,149	5,96	0,0000
Акції ПАТ «ПТІ «Київоргбуд» (Код за ЄДРПОУ 04012951)	2	0,25	0,50	0,0001
Акції ПАТ «Сумське НВО» (Код за ЄДРПОУ 05747991)	1	2,5	2,5	0,0000
Акції ПАТ «ЖЦПК» (Код за 00278801)	17 840	0,0	0,00	0,0039
Всього	x	x	7 344 тис. грн.	X

7.10.3. Запаси

	31 грудня 2020, тис. грн.	31 грудня 2019, тис. грн.
Сировина і матеріали	35	38
Паливо	2	6
Запчастини	9	-
Всього	46	44

7.10.4. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2020, тис. грн.	31 грудня 2019, тис. грн.
Торговельна дебіторська заборгованість	3 809	4 311
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	(3 285)	(2 209)
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	524	2 102
Дебіторська заборгованість за авансами виданими	91	16
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом по податку на прибуток	80	80
Всього	695	2 198

Резерв очікуваних кредитних збитків

	2020 рік, тис. грн.	2019 рік, тис. грн.
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості на початок періоду	(2 209)	(2 065)
Нараховано	(1 207)	(272)
Використано за рахунок резерву	131	128
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості на кінець періоду	(3 285)	(2 209)

7.10.5. Грошові кошти

	31 грудня 2020, тис. грн.	31 грудня 2019, тис. грн.
Рахунки в банках, в грн.	1 100	1 342
Всього	1 100	1 342

7.11. Статутний капітал

Статутний капітал Товариства та станом на 31.12.2020 рік у складає 7 000 000,00 грн.

Внески до Статутного капіталу ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЕСТР» 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 загальної 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 31.12.2020 року є Компанія «ЕНЕРДЖІ СТАНДАРТ ФАНД МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД»

7.12. Резервний капітал

В статті Балансу «Резервний капітал» станом на 31.12.2020 року наводиться сума резервів, створених, відповідно до чинного законодавства або установчих документів, за рахунок нерозподіленого прибутку підприємства.

Резервний капітал станом на 31.12.2019 р. становив 263 тис. грн.

Відрахувань до резервного фонду протягом 2020 року не відбувалось.

Резервний капітал станом на 31.12.2020 р. становить суму 263 тис. грн.

7.13. Власний капітал

Стаття	Зареєстрований капітал, тис. грн.	Резервний капітал, тис. грн.	Нерозподілений прибуток(непокритий збиток), тис. грн.	Всього, тис. грн.
Залишок на 01.01.2019	7 000	246	4 508	11 754
Чистий прибуток (збиток) за 2019 рік	-	-	(709)	(709)
Відрахування до резервного капіталу	-	17	(17)	-
Залишок на 31.12.2019	7 000	263	3 782	11 045
Чистий прибуток (збиток) за 2020 рік	-	-	(1 382)	(1 382)
Відрахування до резервного капіталу	-	-	-	-
Залишок на 31.12.2020	7 000	263	2 400	9 663

7.14. Довгострокові зобов'язання

	31 грудня 2020, тис. грн.	31 грудня 2019, тис. грн.
Інші довгострокові зобов'язання (орендне зобов'язання)	-	977
Всього	-	977

До показника рядка 1515 «Інші довгострокові зобов'язання» Балансу станом на 31 грудня 2019 року були внесені зміни, а саме:

в результаті перерахунку вартості активу з права користування приміщенням (Примітка 7.9) сума довгострокового зобов'язання з оренди збільшилася на 104 тис. грн. і склала 977 тис. грн.

7.15. Поточні зобов'язання

	31 грудня 2020, тис. грн.	31 грудня 2019, тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (орендне зобов'язання)	977	844
Торгівельна кредиторська заборгованість	13	18
Розрахунки з бюджетом	-	-
Інші поточні зобов'язання	51	47
Всього	1 041	909

До показника рядка 1610 «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» Балансу станом на 31 грудня 2019 року були внесені зміни, а саме:

в результаті перерахунку вартості активу з права користування приміщенням (Примітка 7.9) сума поточної кредиторської заборгованості за орендним зобов'язанням збільшилася на 125 тис. грн. і склала 844 тис. грн.

7.16. Поточні забезпечення

	31 грудня 2020, тис. грн.	31 грудня 2019, тис. грн.
Забезпечення на оплату відпусток	202	206
Всього	202	206

8. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

8.1. Умовні зобов'язання.

8.1.1. 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 протягом 2019 та 2020 років оскаржувало рішення податкових органів в судовому порядку.

Постановою Шостого Апеляційного Адміністративного Суду України від 15.03.2021 року податкове повідомлення - рішення від 22.01.2019 року та податкова вимога від 28.03.2019 року були скасовані.

8.1.2. 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.

8.1.3. 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.

8.2. 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.

8.2.1. 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			Опосередкована участь	
				відсотки 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 MANAGEMENT LIMITED)	Леонід Півоваров	реєстраційний номер облікової картки платника податків - відсутній; паспорт: Тип РМ, Код СНЕ, № Х1235808	-	100	7 000 000	100	100

8.2.2. Інформація про юридичних осіб, у яких прямий власник з істотною участю у Товаристві є власником істотної часті 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

8.2.3. Операції з пов'язаними особами

В 2020 році Товариством було надано депозитарних послуг ТОВ «Фондова компанія «Меридіан» на суму 44 тис. грн., ТОВ «КУА «Глобус Ессет Менеджмент» на суму 3 тис. грн. та ТОВ «КУА «Сварог Ессет Менеджмент» на суму 3 тис. грн., що становить 0,9%, 0,01% та 0,01% загальних наданих послуг Товариством відповідно.

Дохід від продажу цінних паперів пайовим фондам, які знаходяться в управлінні ТОВ «КУА «Сварог Ессет Менеджмент» склав 20 373 тис. грн., що становить 100% загальної суми доходів від реалізації цінних паперів Товариством.

Витрати на отримання консультативних та юридичних послуг від ТОВ «Енергетичний Стандарт (Україна)» протягом 2020 року становили 120 тис. грн. Витрати на придбання необоротних активів – 12 тис. грн.

Директору Товариства Новоторову О.Л. протягом 2020 року виплачено заробітну плату в сумі 515 тис. грн. та компенсовано заборгованість перед підзвітною особою в сумі 23 тис. грн.

8.2.4. Інформація про управлінський персонал Товариства:

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

	2020		2019	
	Операції з управлінським персоналом	Всього (тис. грн.)	Операції з управлінським персоналом	Всього (тис. грн.)
Короткострокові виплати працівникам	765	2 535	773	3 127

8.3. 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.

8.3.1. 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 7.10.4) та кошти в банках (Примітка 7.10.5)

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	31.12.2020	31.12.2019
Торгівельна дебіторська заборгованість, чиста	524	2 102
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 100	1 342
Всього	1 624	3 444

8.3.2. 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. 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, облигації 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 2020 році становить +/-40,4%. Якщо ринкові ціни змінюватимуться за таким сценарієм, це може впливати на вартість чистих активів.

Цінові ризики на 31.12.2020р.

Тип активу	Балансова вартість	% змін	Потенційний вплив на чисті активи Товариства	
			Сприятливі зміни	Несприятливі зміни
Акції ПАТ «Чернігівобленерго»	1 919	40,4	+775	-775
Акції ПАТ «Полтаваобленерго»	1 645	40,4	+665	-665
Акції ПАТ «Хмельницькобленерго»	1 817	40,4	+734	-734
Акції АТ «Дніпровські електричні мережі»	1 962	40,4	+792	-792
Інші акції українських емітентів	1	40,4	-	-
Всього	7 344		+2 966	-2 966

8.3.3. 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.

Інформація про профіль термінів погашення фінансових інструментів Товариства на основі недисконтованих виплат за договорами (без врахування кредитних збитків та амортизації) в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Станом на 31 грудня 2019 року	До 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	814	1 288	-	-	2 102
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	16	-	-	-	16
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	80	-	-	80
Зобов'язання з оренди	-	844	977	-	1 821
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	12	-	-	-	12
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками за одержаними авансами	6	-	-	-	6
Поточні забезпечення	52	154	-	-	206
Інші поточні зобов'язання	-	47	-	-	47

Станом на 31 грудня 2020 року	До 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	524	-	-	-	524
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	67	24	-	-	91

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	80	-	-	80
Зобов'язання з оренди	-	977	-	-	977
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	13	-	-	-	13
Поточні забезпечення	50	152	-	-	202
Інші поточні зобов'язання	-	51	-	-	51

8.3.4. Інформація про ступінь ризику Товариства на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності станом 31.12.2020 р.

Пруденційні показники	Значення	Норматив
Розмір регулятивного капіталу	8 496	7000
Норматив адекватності регулятивного капіталу	105,4	Не менше 8%
Норматив адекватності капіталу першого рівня	105,4	Не менше 4,5%
Коефіцієнт фінансового левириджу	0,13	Від 0 до 3
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,9	Не менше 0,2

8.4. Події після дати балансу

Після дати балансу в Товаристві не відбувалось подій, які є суттєвими і які можуть впливати на економічні рішення користувачів фінансової звітності.

Керівник  Новоторов О.Л.

Головний бухгалтер  Новоторова С.О.

