



ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР»

(ТОВ «УКРЕНЕРГОРЕЄСТР»)

Код ЄДРПОУ: 21656006

ТОВАРИСТВО 3 ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

відповідно до Міжнародних стандартів фінансової
звітності та звіт незалежного аудитора, за рік що
закінчився 31 грудня 2023 року

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ ТА ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ ЗАЗНАЧЕНОЮ ДАТОЮ	7
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	8
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	10
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)	12
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	14
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	16
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	18
1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ	18
2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	18
3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	23
4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ.....	32
5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ.....	33
6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ.....	35
7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ	43

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Учасникам ТОВ «УКРЕНЕРГОРЕЄСТР»

Керівництву ТОВ «УКРЕНЕРГОРЕЄСТР»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР» (далі – «Компанія»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 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 2023 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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 (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 із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.5 «Припущення про безбарвність діяльності» до фінансової звітності, що описує вплив військової агресії Російської федерації проти України.

З 24.02.2022 року та на даний час російська федерація веде широкомасштабну війну проти України на її суверенній території. Продовження військової агресії може привести до існування суттєвої невизначеності, яка має негативні наслідки на економіку країни в цілому та може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Серед таких наслідків є фізичне знищення активів внаслідок ведення бойових дій, труднощі або повна неможливість залучення фінансування, знецінення, як фінансових так і нефінансових активів, вплив на їх справедливую вартість та порушення виконання умов за кредитними зобов'язаннями, збитковість діяльності, збільшення вартості енергоносіїв, знецінення національної валюти тощо.

Ми не можемо достовірно оцінити вплив зазначеного явища на економіку України загалом та зокрема на Компанію. Стабілізація економічної ситуації в Україні в значній мірі залежить від військових успіхів Збройних сил України, а також прогресивних дій уряду направлених на підйом економіки України та реформування фінансової, адміністративної, фіскальної й правової систем країни.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

Управлінський персонал Компанії 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 року № 996-XIV та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність Компанії в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть 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 Компанії;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом Компанії припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до 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 Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Цей звіт складено відповідно до Вимог до інформації, що стосується аудиту чи огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР), затверджених Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 року №555 (зі змінами та доповненнями) та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 07.09.2021 року за №1176/36798 та 16.11.2021 року за №1502/37124.

Вступний параграф

Основні відомості про Компанію:

Показники	Основні відомості
Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Український енергетичний реєстр»
Код ЄДРПОУ	21656006
Місцезнаходження	вул. Михайла Омеляновича - Павленка, будинок 4/6, м. Київ, 01010, Україна
Дата державної реєстрації	15.07.1996 року
Види діяльності за КВЕД	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення). 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;
Дата внесення змін до статуту	13.02.2020 р.
Перелік учасників Компанії, які є власниками 5% і більше часток на дату складання аудиторського висновку	ЕНЕРДЖІ СТАНДАРД ФАНД МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД (ENERGY STANDARD FUND MANAGEMENT LIMITED) – 100%
Ліцензії, що видані Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку на право здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів:	Ліцензія (серія АЕ, № 294628) – видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Вид діяльності: Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами. Брокерська діяльність. Рішення про видачу ліцензії від 19.12.2014 року №1731. Строк дії ліцензії: з 19.12.2014 року необмежений. Дата видачі ліцензії: 19.12.2014 року. Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №420 від 23.06.2021 року ліцензія була переоформлена. 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 24.09.2013 року №2330. Строк дії ліцензії: з 10.10.2013 року необмежений. Дата видачі ліцензії: 10.10.2013 року. Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №420 від 23.06.2021 року ліцензія була переоформлена. Ліцензія (Рішення №420 від 01.07.2021 року) – видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Вид діяльності: Субброкерська діяльність Дата видачі ліцензії: 01.07.2021 року.

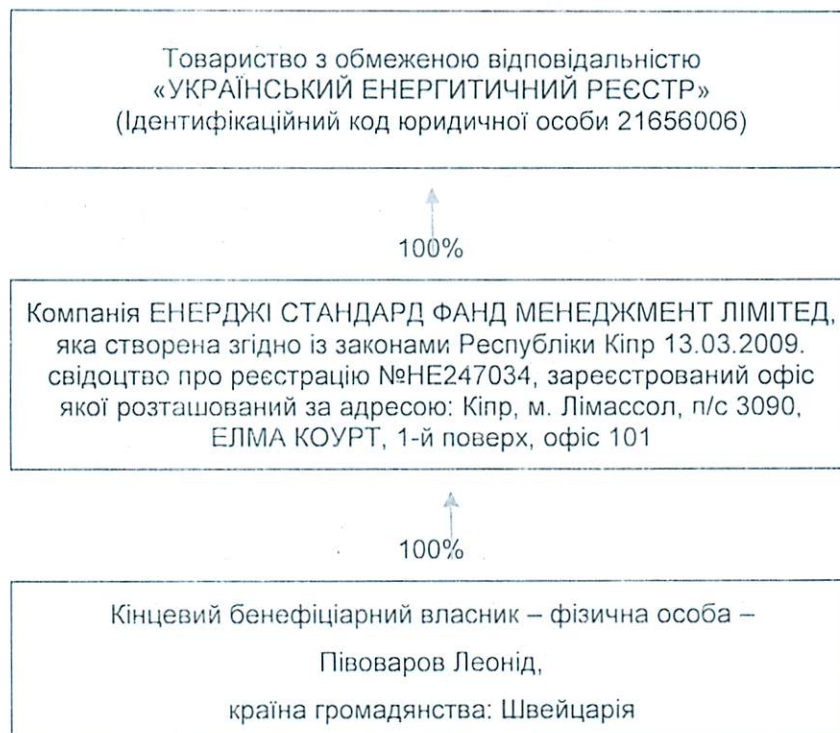
Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності

Відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 року N163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 року за N 768/36390.

Кінцевими бенефіціарними власниками визначено:

1. Учасники Товариства: єдиним учасником, що володіє 100% частки в статутному капіталі Товариства є Компанія ЕНЕРДЖІ СТАНДАРД ФАНД МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД (Республіка Кіпр).
2. Фізична особа, власник з істотною участю у Компанії ЕНЕРДЖІ СТАНДАРД ФАНД МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД - Леонід Півоваров (громадянин Швейцарії).

Схематичне зображення структури власності



Ніщо не привернуло нашої уваги, що змусило б нас вважати, що інформація про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності станом на 31.12.2023 року не є повною, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затверджених наказом Міністерства юстиції України від 19.03.2021 р. №163.

Інша інформація про компанію

Станом на 31.12.2023 року Компанія:

- є учасником небанківської фінансової групи;
- не є підприємством, що становить суспільний інтерес;
- не має материнської / дочірніх компаній.

Відповідно до рішень НКЦПФР від 18.03.2021 року №198 та від 03.06.2021 року №363 станом на 31.12.2023 року визнана небанківська фінансова група з контролером Півоваровим Леонідом з наступним складом учасників:

- ТОВ «УКРЕНЕРГОРЕЄСТР» (ідентифікаційний код юридичної особи 21656006);
- ТОВ «КУА «СВАРОГ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (ідентифікаційний код юридичної особи 33499232).

Інформація про пруденційні нормативи професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках

Для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках використовується норматив ліквідності активів

Показник	Нормативне значення	31.12.2023
Норматив ліквідності активів	не менше 0,5	0,8

Ніщо не привернуло нашої уваги, що змусило б нас вважати, що норматив ліквідності активів, що використовуються для оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках не відповідають нормативним значенням встановленими Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, що затверджені Рішенням НКЦПФР від 29.09.2022 №1221.

Основні відомості про аудиторську фірму

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

Код за ЄДРПОУ: 30371406;

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

Місцезнаходження: вул. Кирилівська (Фрунзе), буд. 14-18, кв. 49, м. Київ, 04080, Україна; телефон +380 44 5026718.

Веб сторінка суб'єкта аудиторської діяльності: <https://capital-plus.com.ua/>

Основні відомості про умови договору про надання аудиторських послуг

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір про надання аудиторських послуг від 10 квітня 2024 року № 13 (А).

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: Дата початку проведення аудиту – 20.05.2024 року, дата закінчення проведення аудиту – 16.08.2024 року.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є директор департаменту аудиту ТОВ «Аудиторська фірма «Капітал Плюс» Цехмістренко Ігор Станіславович (сертифікат аудитора № 006882, виданий 22.12.2011 року, номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100830).

Ключовий партнер з аудиту



Цехмістренко І.С.

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

16 серпня 2024 року

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ ТА ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ ЗАЗНАЧЕНОЮ ДАТОЮ

Керівництво відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Український енергетичний реєстр» (надалі – Компанія), станом на 31 грудня 2023 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до МСФЗ.

Під час підготовки фінансової звітності керівництво Товариства відповідає за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- подання інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та розумілість;
- 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 Компанії;
- здійснення оцінки щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також відповідає за:

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

Випущена фінансова звітність Компанія станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, була затверджена керівництвом 31 липня 2024 року.

Від імені керівництва:

Керівник

Головний бухгалтер



[Handwritten signature]

Новоторов Олександр Леонідович

Новоторова Світлана Олександрівна

ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР»

Додаток 1

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Український енергетичний реєстр» Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ
 Територія м. Київ, Печерський район за КАТОТТГ
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ
 Вид економічної діяльності Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення за КВЕД
 Середня кількість працівників 2 8
 Адреса, телефон вулиця Михайла Омеляновича-Павленко, буд. 4/6, 4927855

КОДИ		
2024	01	01
21656006		
UA 800000000000624772		
240		
66.19		

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 національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2023 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	101	101
накопичена амортизація	1002	101	101
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	771	644
первісна вартість	1011	1 735	1 959
Знос	1012	964	1 315
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	7 877	7 013
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	674	434
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	9 322	8 091
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	13	19
виробничі запаси	1101	13	19
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	997	824
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	19	-
з бюджетом	1135	80	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	80	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	2	2 054
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 429	1 860
Готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	1 429	+
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1150	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР»

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	2 540	4 757
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	11 862	12 848

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	295
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3 013	4 838
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	10 276	12 133
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	543	+
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інших страхових резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату ліквідації	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	543	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:		336	397
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	13	19
розрахунками з бюджетом	1620	-	110
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	110
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	19	-
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	195	189
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	480	-
Усього за розділом III	1695	1 043	715
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	11 862	12 848

Керівник

Головний бухгалтер



Новоторов Олександр Леонідович

Новоторова Світлана Олександрівна

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР»

за ЄДРПОУ

(найменування)

КОДИ

2024

01

01

21656006

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за

Рік 2023

р.

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 718	4 031
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерві незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 623)	(1 686)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий: прибуток	2090	2 095	2 345
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	960	703
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, списаних від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 650)	(1 620)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(180)	(482)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	1 225	946
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	18	-
Інші доходи	2240	1 113	1
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(69)	(146)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)

ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР»

Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	2 287	801
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(430)	(157)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1 857	644
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	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	(1 857)	(644)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	50	16
Витрати на оплату праці	2505	1 644	1 751
Відрахування на соціальні заходи	2510	351	376
Амортизація	2515	351	409
Інші операційні витрати	2520	1 052	1 236
Разом	2550	3 448	3 788

IV. РОЗРАХУНОК ПОБАЗНИВІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	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

Головний бухгалтер

Новоторов Олександр Леонідович

Новоторова Світлана Олександрівна



ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР»

Додаток 3

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
21656006		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

за Рік 2023 р.

Форма №3 Код за ДКУ 1801004

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	3 797	3 090
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
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	30	3
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	814	659
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 779)	(1 529)
Праці	3105	(1 331)	(1 471)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(352)	(392)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(324)	(360)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(324)	(360)
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	(7)	(662)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	848	(662)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	3 996	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-

ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР»

Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(3 977)	(-)
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	19	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	1 410
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Вкуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	480	480
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	(480)	930
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	387	268
Залишок коштів на початок року	3405	1 429	911
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	44	250
Залишок коштів на кінець року	3415	1 860	1 429

Керівник

Головний бухгалтер



Новоторов Олександр Леонідович

Новоторова Світлана Олександрівна

ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕССТР»

Додаток 4

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "УКРАЇНСЬКИЙ
ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕССТР "

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024 01 01

21656006

(найменування)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за Рік 2023 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 000	-	-	263	3 013	-	-	10 276
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 000	-	-	263	3 013	-	-	10 276
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 857	-	-	1 857
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	-	-	-	32	(32)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
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	4280	-	-	-	-	-	-	-	-

ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР»

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
вартості акцій									
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	32	1 825	-	-	1 857
Залишок на кінець року	4300	7 000	-	-	295	4 838	-	-	12 133

Керівник

Головний бухгалтер



Новоторов Олександр Леонідович

Новоторова Світлана Олександрівна

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за Рік 2022 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 000	-	-	263	2 369	-	-	9 632
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 000	-	-	263	2 369	-	-	9 632
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	644	-	-	644
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	644	-	-	644

ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР»

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у доопітках	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 кінець року	4300	7 000	-	-	263	3 013	-	-	10 276

Керівник

Головний бухгалтер



[Handwritten signature]

Новоторов Олександр Леонідович

Новоторова Світлана Олександрівна

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Повна назва – Товариство з обмеженою відповідальністю «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР»;

Скорочена назва - ТОВ «Укренергореєстр» (далі- Товариство);

Зареєстровано – Печерською районною державною адміністрацією м. Київ 30.08.2010 року, номер запису 1 070 145 0000 041066;

Установчі документи – Статут (нова редакція) зареєстровано 13.02.2020р. 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, № 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.

Ліцензія (Рішення №420 від 01.07.2021 року) – видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Вид діяльності: Субброкерська діяльність. Дата видачі ліцензії: 01.07.2021 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 31.12.2023 року та станом на 31.12.2022 року складав 7 000 000,00 грн. Статутний капітал сплачений Засновниками Товариства в повному обсязі.

Керівник - Новоторов Олександр Леонідович

Кількість працівників станом на 31 грудня 2023 р. складала 8 осіб .

2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1 Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Український енергетичний реєстр» 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.

2.1.1. Концептуальна основа надання фінансової звітності

Товариство застосовує Міжнародні Стандарти Фінансової Звітності (надалі – МСФЗ) для фінансової звітності згідно норм статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в

Україні» N 996-XIV від 16 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

2.1.2. Товариство складає фінансову звітність відповідно до вимог МСФЗ. Фінансова звітність є складеною відповідно до МСФЗ тільки тоді, якщо відповідає всім вимогам чинних МСФЗ, які є обов'язковими для виконання на дату складання фінансової звітності. Для складання фінансової звітності застосовуються міжнародні стандарти фінансової звітності, які офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

2.1.3. Метою фінансової звітності Товариства є надання фінансової інформації, яка є корисною для нинішніх та потенційних інвесторів, позикодавців та інших кредиторів у прийнятті рішень про надання ресурсів Товариства.

2.1.4. Фінансова звітність Товариства складається на основі припущення, що Товариство діє на безперервній основі і залишатиметься таким у досяжному майбутньому (упродовж наступних дванадцяти місяців).

2.1.5. Якісні характеристики корисної фінансової інформації визначають типи інформації, що найімовірніше, є найбільш корисними для нинішніх та потенційних інвесторів, регулюючих органів для прийняття рішень на основі інформації, що надана у фінансовій звітності. Фінансова звітність Товариства базується на наступних характеристиках:

2.1.5.1. Основоположні якісні характеристики:

доречність - доречна фінансова інформація може спричинити відмінності у рішеннях, якщо вона має передбачувану цінність, підтверджувальну цінність або і те, і друге;

суттєвість - інформація є суттєвою, якщо її відсутність або неправильне подання може вплинути на рішення, які приймають користувачі на основі фінансової звітності;

правдиве подання - щоби бути корисною, фінансова інформація повинна не лише подавати відповідні явища, вона повинна також правдиво подавати явища, які вона призначена подавати. Щоби бути досконалим правдивим поданням, опис повинен мати три характеристики. Він має бути повним, нейтральним та вільним від помилок.

2.1.5.2. Посилюючі якісні характеристики:

зіставність - дає змогу користувачам ідентифікувати та зрозуміти подібності статей та відмінності між ними;

можливість перевірки - допомагає запевнити користувачів у тому, що інформація правдиво подає економічні явища, які вона призначена подавати;

своєчасність - означає можливість для осіб, які приймають рішення, мати інформацію вчасно, так щоб ця інформація могла вплинути на їхні рішення;

зрозумілість - класифікація, характеристика та подання інформації ясно і стисло робить її зрозумілою.

2.1.6. Фінансові звіти відображають фінансові результати операцій та інших подій, об'єднуючи їх в основні класи згідно з економічними характеристиками тобто, елементи фінансових звітів. Елементами, що безпосередньо пов'язані з визначенням фінансового стану в балансі, є активи, зобов'язання та власний капітал. Активи, зобов'язання та власний капітал – це елементи, які безпосередньо пов'язані з оцінкою фінансового стану. Вони визначаються так:

актив – це ресурс, контрольований Товариством в результаті минулих подій, від якого очікують надходження майбутніх економічних вигід;

зобов'язання – теперішня заборгованість Товариства, яка виникає внаслідок минулих подій і погашення якої, за очікуванням, спричинить вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі майбутні економічні вигоди;

власний капітал – це залишкова частка в активах Товариства після вирахування всіх його зобов'язань.

Оцінюючи, чи відповідає стаття визначенню активу, зобов'язання або власного капіталу, Товариство звертає увагу на сутність та економічну реальність, а не лише на їхню юридичну форму.

2.1.7. До спеціального розпорядження керівника Товариства вважати всі активи, які перебувають у власності Товариства, контрольованими й достовірно оціненими на підставі первісної вартості, зазначеної в первинних документах на момент їхнього визнання.

2.1.8. Вважати активами ті об'єкти, які не використовуються в основній діяльності, але від яких очікується одержання економічних вигід у випадку їхньої реалізації третім особам. Об'єкти, які не визнаються активами Товариства, затверджуються спеціальним розпорядженням керівника Товариства.

2.1.9. Елементами, які безпосередньо пов'язані з оцінкою діяльності в Звіті про фінансові результати (сукупний дохід), є доходи та витрати:

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 власного капіталу, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників;

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

Визначення доходу та витрат ідентифікують їхні основні риси, але не ведуть до встановлення критеріїв, яким вони повинні відповідати перед визнанням їх у Звіті про фінансові результати (сукупний дохід).

2.1.10. Майбутня економічна вигода, втілена в активі, є потенціалом, який може сприяти надходженню (прямо або непрямо) грошових коштів і їх еквівалентів до Товариства. Потенціал може бути продуктивним, тобто частиною операційної діяльності суб'єкта господарювання. Він може набирати також форми конвертованості у грошові кошти або їх еквіваленти або спроможності зменшувати відтік грошових коштів, наприклад, коли альтернативний процес зменшує операційні витрати.

2.1.11. Стаття, яка відповідає визначенню елемента, визнається у фінансовій звітності Товариства, якщо є ймовірність надходження або вибуття будь-якої майбутньої економічної вигоди, пов'язаної зі статтею та стаття має собівартість або вартість, яку можна достовірно визначити.

2.1.12. Для складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ керівництво Товариства здійснює оцінку активів, зобов'язань, доходів і витрат на основі принципу обачності.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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 дату складання звітності, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

При складанні 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 суперечать вимогам МСФЗ.

2.2 МСФЗ, які набули чинності з 01 січня 2023 року

Для періоду за рік, що починається 1 січня 2023 року, або пізніше набули чинності стандарти МСФЗ та тлумачення, видані Радою з МСБО, зокрема

- МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» та Поправки до МСФЗ (IFRS) 17;
- Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття облікових політик»;
- Поправки до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» -

визначення облікових оцінок.

- Поправки до МСБО (IAS) 12 “Податки на прибуток” - відстрочений податок, пов’язаний з активами та зобов’язаннями, що виникають у результаті однієї операції
- Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Міжнародна Податкова Репформа – Типові правила другого компоненту».

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» та Поправки до МСФЗ (IFRS) 17

МСФЗ 17 прийнятий на заміну МСФЗ 4 та спрямований на підвищення прозорості в обліку страхових контрактів. МСФЗ 17 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації за страховими контрактами. Ця інформація використовується користувачами фінансової звітності для оцінки впливу таких контрактів на фінансове становище, фінансові результати та грошові потоки суб’єкта господарювання. Перехід на МСФЗ 17 здійснюється ретроспективно.

МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» та до Положення з практики МСФЗ 2 «Здійснення суджень про суттєвість» спрямовані на допомогу суб’єктам господарювання у забезпеченні розкриття облікових політик, які є більш корисними для користувачів, зокрема: замінено вимогу щодо розкриття значних облікових політик на вимогу розкривати суттєву інформацію про облікову політику; надано роз’яснення, яким чином суб’єкти господарювання мають застосовувати концепцію “суттєвості” у процесі прийняття рішень щодо розкриття облікових політик.

Зміни до стандартів уточнюють декілька аспектів, коли інформація про облікову політику може бути суттєвою, зокрема: суб’єкт господарювання змінив свою облікову політику протягом звітного періоду та ця зміна призвела до суттєвої зміни інформації у фінансовій звітності; суб’єкт господарювання обрав облікову політику з одного або кількох варіантів, дозволених МСФЗ; облікова політика була розроблена згідно з МСБО 8 за відсутності відповідного МСФЗ; облікова політика пов’язана зі сферою, щодо якої суб’єкт господарювання зобов’язаний застосовувати судження або припущення під час визначення облікової політики, і суб’єкт господарювання розкриває інформацію про ці судження або припущення; бухгалтерський облік операцій є складним, і інакше користувачі фінансової звітності суб’єкта господарювання не зрозуміли б ці суттєві операції.

МСБО 8 “Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки”

Різниця між обліковою політикою та обліковими оцінками є важливою, оскільки зміни в обліковій політиці зазвичай передбачають ретроспективне перерахування, а зміни в облікових оцінках застосовуються перспективно.

Зміни до МСБО 8 також уточнюють взаємозв’язок між обліковою політикою та обліковими оцінками, зазначаючи про те, що суб’єкт господарювання визначає облікову оцінку для досягнення встановленої мети.

МСБО 12 “Податки на прибуток” - відстрочений податок, пов’язаний з активами та зобов’язаннями, що виникають у результаті однієї операції

Зміни до МСБО 12 “Податки на прибуток” уточнюють, як суб’єкти господарювання повинні враховувати відстрочені податки на такі операції, як оренда та зобов’язання, пов’язані з виведенням з експлуатації.

Зміни звужують сферу застосування щодо звільнення від первісного визнання, коли воно не застосовується до операцій, що призводять до рівних оподатковуваних та вирахованих тимчасових різниць. Отже, усім суб’єктам господарювання буде необхідно визнавати відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов’язання щодо тимчасових різниць, що виникають під час первісного визнання оренди та зобов’язання, пов’язані з виведенням з експлуатації.

МСБО (IAS) 12 – «Міжнародна Податкова Репформа – Типові правила другого компоненту

Зміни до МСБО (IAS) 12 “Податки на прибуток” – “Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента”. Зміни визначають особливості обліку та розкриття інформації щодо податків на прибуток, що виникають внаслідок впровадження податкового законодавства, яке розроблене на основі типових правил Другого компонента, опублікованих Організацією економічного

співробітництва та розвитку (далі – ОЕСР).

За оцінкою керівництва Компанії, застосування вказаних стандартів не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій фінансовій звітності.

Компанія достроково не застосовувала жодних інших стандартів, роз'яснень або поправок, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності.

На дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія не застосовувала жоден з наведених нових або переглянутих стандартів які були випущені, але ще не вступили в силу:

Дата набрання чинності

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 – Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством Перенесено на невизначений термін / Можливе дострокове застосування

Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових» 01 січня 2024 р.

Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Довгострокові зобов'язання з ковенантами» 01 січня 2024 р.

Поправки до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – «Договори фінансування постачальників» 01 січня 2024 р.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 – Зобов'язання з оренди та продаж зі зворотною орендою 01 січня 2024 р.

Поправки до МСБО (IAS) 21 – «Відсутність можливості обміну» 01 січня 2025 р.

2.3 Вплив МСФЗ, які набули чинності з 01 січня 2023 року, на фінансову звітність

За оцінкою керівництва Товариства, застосування нових стандартів (поправок до існуючих стандартів) не впливає на фінансову звітність підприємства.

2.4 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.

2.5 Припущення про безперервність діяльності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервності діяльності. При підготовці фінансової звітності за 2023 рік керівництвом Товариства було оцінено здатність підприємства продовжувати свою діяльність в майбутньому з врахуванням військових дій на території України, що тривають та вже спричинили та продовжують спричинювати значні негативні наслідки, як для економіки України в цілому, так і для Товариства.

24 лютого 2022 року російська федерація почала своє вторгнення в Україну з використанням прямої військової сили, що призвело до інтенсивної військової агресії проти України, яка на дату затвердження цієї фінансової звітності все ще триває. Війна продовжує створювати загрозу для господарської діяльності Товариства та є суттєвою невизначеністю щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність як безперервну діяльність.

На дату затвердження цієї фінансової звітності Товариство оцінило, що суттєва невизначеність все ще залишається, оскільки деякі з невизначеностей знаходяться поза контролем керівництва Товариства, а тривалість і вплив війни на даний момент неможливо передбачити.

Вплив агресивних дій російської федерації на економіку України багатогранний. Якесь із можливих наслідків будуть подолані порівняно швидко, для вирішення інших можуть знадобитися роки та сотні мільярдів доларів інвестицій. Наразі очевидним є одне – наслідки війни російської федерації проти

України відчуватимуться практично в усьому світі.

Всі ці події суттєво не вплинули на діяльність Товариства. Керівництво Товариства вважає, що існують достатні підстави для підготовки цієї фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності.

Разом з тим, існує суттєва невизначеність, пов'язана з непередбачуваним наразі впливом військових дій на території України, що тривають, на припущення, що лежать в основі оцінок керівництва, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, Товариство не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Це призведе до необхідності коригування сум у звіті про фінансовий стан у майбутньому, щоб відобразити ці обставини, які можуть суттєво змінити оцінку та класифікацію певних показників, що містяться у фінансовій звітності.

2.6 Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 31 липня 2024 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.7 Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується річна фінансова звітність є період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року.

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1 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.

3.2 Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. 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.

3.2.2. 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.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів.

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

3.2.4. 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, основою на методі "функції витрат", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

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

3.3 Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами;
- характеристик конкретних грошових потоків фінансового активу.
- Товариство визнає такі категорії фінансових активів:
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.
- Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різницю між:

а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та

б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який

обліковується за амортизованою вартістю.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

3.3.2. Грошові кошти та короткострокові депозити

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

Грошові кошти – 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 можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена у п. 3.5. цих Приміток.

Грошові кошти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю в разі розміщення більш ніж три місяці зі звітної дати, яка дорівнює номінальній вартості.

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

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в 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.

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації, депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під очікувані кредитні збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Компанії за договором і грошовими потоками, які Компанія очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки

Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

Товариство відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (Інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB, та Банки, що мають прогноз «стабільний» що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР <https://www.nssmc.gov.ua/rating-agencies/>) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 4-х місяців до 1 року – 0,5% від суми розміщення);
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується у розмірі від 5% до 10% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку-фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.4. 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 акції та паї (частки) господарських товариств та інші поточні фінансові інвестиції Товариства.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів Компанії застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинений, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається за нульовою вартістю.

Справедлива вартість часток господарських товариств оцінюється на підставі аналізу зміни власного капіталу об'єкта інвестування.

3.3.5. Зобов'язання.

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання Компанії тоді, коли Компанія 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 фінансовими інструментами 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 Компанії.

Поточні фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.6. 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.

3.4 Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. 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.

3.4.2. 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.

3.4.3. 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.

3.4.4. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

Протягом 2023 року Товариство не мало підстав для зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.

3.5 Облікові політики щодо оренди

Первісна оцінка активу

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

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

Первісна оцінка зобов'язань

На дату початку оренди Товариство оцінює зобов'язання з оренди з поступовим зниженням вартості орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо така ставка може бути легко визначена. Якщо таку ставку визначити неможливо, Товариство використовує середню відсоткову ставку за кредитами банків за повний попередній місяць, що 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

валюти для суб'єктів господарювання, опублікована на офіційному сайті НБУ <https://bank.gov.ua/>.

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

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

Подальша оцінка активу в формі права користування

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

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

При амортизації активу в формі права користування, Товариство керується МСБО 16 «Основні засоби». Товариство амортизує актив у формі права користування починаючи від початку місяця, що 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.

Подальша оцінка зобов'язань.

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

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

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

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

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

Переоцінка зобов'язань.

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

- зміна розміру орендних платежів;
- зміна строку дії договору оренди;
- зміна порядку розрахунків за договором оренди (строки або черговість виплат);

- зміна планів товариства щодо строків використання базового активу за погодженням з Орендодавцем;
- у інших випадках, передбачених МСФЗ 16.

3.6 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.

3.7 Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1. 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 «Малюцінні 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.

3.7.2. 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.

3.7.3. 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.

3.7.4. 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.

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

3.8.1. 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:

- Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
 - Товариство передає покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
 - 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;
 - суму доходу можна достовірно оцінити;
 - ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
 - 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.

3.8.2. 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.

3.8.3. 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.

4. 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 Товариства 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;

Знецінення нефінансових активів — Балансова вартість активів Товариства 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.

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.

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.

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 прогнозованої 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.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки за відсутності

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
	операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.		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.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень, тис. грн. (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень, тис. грн. (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень, тис. грн. (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього, тис. грн.	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Дата оцінки	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	3 176	7 877	3 837	-	7 013	7 877
Поточні фінансові інвестиції	-	-	6	2	-	-	6	2

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

Протягом 2023 року переведень між рівнями ієрархії не відбувалося.

5.4 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.	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Фінансові активи				
Грошові кошти	1 860	1 429	1 860	1 429

	Балансова вартість, тис. грн.		Справедлива вартість, тис. грн.	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Інструменти капіталу	7 019	7 879	7 019	7 879
Фінансові зобов'язання				
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (орендне зобов'язання)	397	336	397	336
Інші довгострокові зобов'язання (орендне зобов'язання)	-	543	-	543

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

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

6.1 Нематеріальні активи

Показники	Всього, тис. грн.
<i>Первісна вартість</i>	
01 січня 2022 року	101
Надходження	-
Вибуття	-
31 грудня 2022 року	101
Надходження	-
Вибуття	-
31 грудня 2023 року	101
<i>Накопичена амортизація</i>	
01 січня 2022 року	101
Нарахування за рік	-
Вибуття	-
31 грудня 2022 року	101
Нарахування за рік	-
Вибуття	-
31 грудня 2023 року	101
<i>Чиста балансова вартість</i>	
31 грудня 2023 року	-
31 грудня 2023 року	-

6.2 Основні засоби

	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар	Транспортні засоби	Всього, тис. грн.
<i>Первісна вартість</i>				
01 січня 2022 року	569	16	-	585
Надходження	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
31 грудня 2022 року	569	16	-	585
Надходження	-	-	334	334

	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар	Транспортні засоби	Всього, тис. грн.
Вибуття	-	-	-	-
31 грудня 2023 року	569	16	334	919
<i>Накопичена амортизація</i>				
01 січня 2022 року	539	16	-	555
Нарахування за рік	15	-	-	15
Вибуття	-	-	-	-
31 грудня 2022 року	554	16	-	570
Надходження	10	-	22	32
Вибуття	-	-	-	-
31 грудня 2023 року	564	16	22	602
<i>Чиста балансова вартість</i>				
31 грудня 2023 року	5	-	312	317
31 грудня 2022 року	15	-	-	15

Станом на 31.12.2023 року у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 446 тис. грн. (станом на 31.12.2022 року – 446 тис. грн.)

Станом на 31.12.2023 року та на 31.12.2022 року основні засоби не перебували у заставі.

Станом на 31.12.2023 року та на 31.12.2022 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.

6.3 Актив у формі права користування майном

З 01 січня 2019 р. Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда».

Товариство орендує нежитлове офісне приміщення у ПрАТ «ПТТ «Київоргбуд» (Код ЄДРПОУ 04012951) згідно Договору оренди нерухомого майна № 40/19-10 від 21.01.2019 р. що діяв з 01.02.2019 року по 31.12.2021 року.

З 01 січня 2022 р. діє новий Договір оренди нерухомого майна № 40/22 від 31.12.2021 року строком на 35 місяців. Актив у формі права користування майном та орендні зобов'язання розраховано виходячи з терміну оренди до 30.11.2024 р. із застосуванням ставки дисконтування 14,4 % річних.

Показники	Всього, тис. грн.
<i>Первісна вартість</i>	
01 січня 2022 року	1 508
Надходження	-
Вибуття	-
Уцінка	(358)
31 грудня 2022 року	1 150
Надходження	-
Вибуття	-
Уцінка	(110)
31 грудня 2023 року	1 040
<i>Накопичена амортизація</i>	
01 січня 2022 року	-
Нарахування за рік	394
Вибуття	-

Показники	Всього, тис. грн.
<i>Первісна вартість</i>	
31 грудня 2022 року	394
Нарахування за рік	319
Вибуття	-
31 грудня 2023 року	713
<i>Чиста балансова вартість</i>	
31 грудня 2023 року	327
31 грудня 2022 року	756

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

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

- інші фінансові інвестиції;
- фінансові інвестиції для продажу.
- інформація щодо руху фінансових інвестицій представлено в таблиці нижче.

6.4.1. Фінансові інвестиції для продажу

	2023 рік, тис. грн	2022 рік, тис. грн.
Вартість фінансових інвестицій на початок періоду	2	1
Придбано фінансових інвестицій	-	-
Продано фінансових інвестицій	-	-
Дооцінка фінансових інвестицій з метою відображення їх за справедливою вартістю	4	1
Уцінка фінансових інвестицій з метою відображення їх за справедливою вартістю	-	-
Перекласифіковано в інші фінансові інвестиції	-	-
Вартість фінансових інвестицій на кінець періоду	6	2

6.4.2. Інші фінансові інвестиції

	2023 рік, тис. грн	2022 рік, тис. грн.
Вартість фінансових інвестицій на початок періоду		
Вартість фінансових інвестицій для продажу станом на початок періоду	7 877	7 877
Придбано фінансових інвестицій	-	-
Продано фінансових інвестицій	(2 021)	-
Дооцінка фінансових інвестицій з метою відображення їх за справедливою вартістю	1 157	-
Уцінка фінансових інвестицій з метою відображення їх за справедливою вартістю	(646)	-
Перекласифіковано з фінансових інвестицій для продажу	-	-
Вартість фінансових інвестицій на кінець періоду	7 013	7 877

Склад фінансових інвестицій станом на 31.12.2023 р.

	Кількість (шт.)	Курс	Балансова справедлива вартість, на 31.12.2023 р. (грн.)	Частка у капіталі (%)
Акції АТ «Чернігівобленерго» (Код за ЄДРПОУ 22815333)	□ 1 279 019	3,00	3 837 057,00	1,0719
Акції АТ «Полтаваобленерго» (Код за ЄДРПОУ 00131819)	1 028 153	1,95	2 004 898,35	0,4653
Акції АТ «Хмельницькобленерго» (Код за ЄДРПОУ 22757506)	134 598	8,70	1 171 002,60	0,1
Акції АТ «Укренергомашини» (Код за ЄДРПОУ 05762269)	5	2,536	12,68	0,0000
Акції ПрАТ «Дніпроспецсталь» (Код за ЄДРПОУ 00186536)	27	46,25	1 248,75	0,0025
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	0	-	0,0000
Акції ПАТ «ЖЦПК» (Код за 00278801)	17 840	0,25	4 460,00	0,0039
Всього	x	x	7 019 тис. грн.	X

Склад фінансових інвестицій станом на 31.12.2022 р.

	Кількість (шт.)	Курс	Балансова справедлива вартість, на 31.12.2022 р. (грн.)	Частка у капіталі (%)
Акції АТ «Чернігівобленерго» (Код за ЄДРПОУ 22815333)	□ 1 279 019	1,59	2 033 640,21	1,0719
Акції АТ «Полтаваобленерго» (Код за ЄДРПОУ 00131819)	1 028 153	1,95	2 004 898,35	0,4653
Акції АТ «Хмельницькобленерго» (Код за ЄДРПОУ 22757506)	134 598	13,50	1 817 073,00	0,1
Акції АТ «ДТЕК Дніпровські електромережі» (Код ЄДРПОУ 23359034)	5 615	360,00	2 021 400,00	0,0937
Акції АТ «Укренергомашини» (Код за ЄДРПОУ 05762269)	5	0	-	0,0000
Акції ПрАТ «Дніпроспецсталь» (Код за ЄДРПОУ 00186536)	27	46,25	1 248,75	0,0025
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	1,00	1,00	0,0000
Акції ПАТ «ЖЦПК» (Код за 00278801)	17 840	0,05	892,00	0,0039
Всього	x	x	7 879 тис. грн.	X

6.5 Фінансові інвестиції, що оцінюються за амортизованою собівартістю

тис. грн.	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Облігації внутрішніх державних позик України, короткострокові	2 048	-

6.6 Запаси

тис. грн.	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Сировина і матеріали	9	3
Паливо	1	19
Запчастини	9	9
Всього	19	13

6.7 Торговельна та інша дебіторська заборгованість

тис. грн.	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торговельна дебіторська заборгованість	3 237	4 019
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	(2 413)	(3 022)
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	824	997
Дебіторська заборгованість за авансами виданими	-	19
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом по податку на прибуток	-	80
Всього	824	1 096

Резерв очікуваних кредитних збитків

тис. грн.	2023	2022
Резерв очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості на початок періоду	(3 022)	(3 271)
Нараховано	(55)	(438)
Використано за рахунок резерву	664	687
Резерв очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості на кінець періоду	(2 413)	(3 022)

Аналіз торгової дебіторської заборгованості за строками представлений наступним чином:

тис. грн.	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Не прострочена та не знецінена	139	476
Прострочена, але не знецінена:		
менше ніж 90 днів	278	344
від 91 до 180 днів	237	198
від 181 до 360 днів	476	397
більше 360 днів	2 107	2 604
Всього простроченої але не знеціненої заборгованості	3 098	3 543
Резерв очікуваних кредитних збитків	(2 413)	(3 022)
Всього	824	997

6.8 Грошові кошти

Поточні рахунки Товариства відкрито у банках АТ «СЕНС Банк» та АТ «Райффайзен Банк Аваль».

тис. грн.	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Рахунки в банках, в грн.	1 860	1 429
Всього	1 860	1 429

6.9 Статутний капітал

Статутний капітал Товариства та станом на 31.12.2023 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 (свідомство 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 31.12.2023 року є Компанія «ЕНЕРДЖІ СТАНДАРТ ФАНД МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД»

6.10 Резервний капітал

В статті Балансу «Резервний капітал» станом на 31.12.2023 року наводиться сума резервів, створених, відповідно до чинного законодавства або установчих документів, за рахунок нерозподіленого прибутку підприємства.

Резервний капітал станом на 31.12.2022 р. становив 263 тис. грн.

Відрахування до резервного фонду за 2023 рік - 32 тис. грн.

Резервний капітал станом на 31.12.2023 р. становить суму 295 тис. грн.

6.11 Власний капітал

Стаття	Зареєстрований капітал, тис. грн.	Резервний капітал, тис. грн.	Нерозподілений прибуток(непокритий збиток), тис. грн.	Всього, тис. грн.
Залишок на 01.01.2022	7 000	263	2 369	9 632
Чистий прибуток (збиток) за 2022 рік	-	-	644	644
Залишок на 31.12.2022	7 000	263	3 013	10 276
Чистий прибуток (збиток) за 2023 рік	-	-	1 857	1 857
Відрахування до резервного фонду	-	32	(32)	-
Залишок на 31.12.2023	7 000	295	4 838	12 133

6.12 Зобов'язання за орендою

Майбутні мінімальні орендні платежі, в тому числі:	31 грудня 2023, тис. грн.	31 грудня 2022, тис. грн.
до 1 року	426	440
від 1 до 3 років	-	584
Мінус: Майбутні процентні платежі за орендою	(29)	(145)
Загальна сума зобов'язань за орендою	397	879

Орендні зобов'язання представлені наступним чином

6.13 Поточні зобов'язання

тис. грн.	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торгівельна кредиторська заборгованість	19	13
Розрахунки з бюджетом	110	-
Аванси одержані	-	19
Інші поточні зобов'язання	-	480
Всього	129	512

6.14 Поточні забезпечення

тис. грн.	31 грудня 2023	31 грудня 2022,
Забезпечення на оплату відпусток	88	98
Забезпечення наступних витрат	101	97
Всього	189	195

6.15 Дохід від реалізації

Показники	2023, тис. грн	2022, тис. грн.
Дохід від реалізації цінних паперів	2 021	-
Дохід від надання депозитарних послуг	3 689	4 030
Дохід від надання брокерських послуг	8	1
Всього доходи від реалізації	5 718	4 031

6.16 Інші доходи та інші витрати

Показники	2023, тис. грн.	2022, тис. грн.
<u>Інші операційні доходи</u>		
Дохід від операційної курсової різниці	115	250
Відсотки за залишками на поточному рахунку	30	3
Безповоротна фінансова допомога	815	450
Всього інші операційні доходи	960	703
<u>Інші доходи</u>		
Дооцінка цінних паперів	1 113	1
Всього інші доходи	1 113	1
<u>Інші операційні витрати</u>		
Резерв під кредитні збитки	54	438
Штрафи, судовий збір	82	15
Добровільні внески неприбутковій організації	44	29
Всього інші операційні витрати	180	482

6.17 Адміністративні витрати

Показники	2023, тис. грн.	2022, тис. грн.
Матеріальні витрати	32	12
Витрати на оплату праці	630	603
Відрахування на соціальні заходи	139	133
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	287	395
Інформаційно-консультаційні послуги (юридичні, аудиторські, Ліга, семінари)	142	121
Витрати на утримання основних засобів (комунальні послуги, охорона)	348	262
Послуги зв'язку	52	43

Показники	2023, тис. грн.	2022, тис. грн.
Витрати на страхування	4	4
Розрахунково-касове обслуговування	14	10
Інші витрати	2	37
Всього адміністративні витрати	1 650	1 620

6.18 Інші фінансові доходи та фінансові витрати

Показники	2023, тис. грн.	2022, тис. грн.
Інші фінансові доходи		
Дохід від амортизації дисконту	18	-
Всього інші фінансові доходи	18	-
Фінансові витрати		
Проценти за орендним зобов'язанням відповідно до МСФЗ 16 «Оренда»	69	146
Всього фінансові витрати	69	146

6.19 Собівартість реалізації

Показники	2023, тис. грн.	2022, тис. грн.
Балансова вартість цінних паперів	2 021	-
Матеріальні витрати	5	4
Витрати на оплату праці	1014	1148
Відрахування на соціальні заходи	212	243
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	64	14
Інші витрати	307	277
Всього собівартість реалізації товарів, послуг	3 623	1 686

6.20 Податок на прибуток

Показники	2023, тис. грн.	2022, тис. грн.
Поточний податок на прибуток за ставкою 18%	190	-
Відстрочені податкові активи:		
На початок звітного року	674	831
На кінець звітного року	434	674
Відстрочені податкові зобов'язання:		
На початок звітного року	-	-
На кінець звітного року	-	-
Включено до Звіту про фінансові результати-усього	430	157
у т. ч. поточний податок на прибуток	190	-
Зменшення відстрочених податкових активів	240	157
Збільшення відстрочених податкових зобов'язань	-	-

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1 Умовні зобов'язання

7.1.1 Судові позови

У Товариства станом на 31 грудня 2023 року відеутні судові позови.

7.1.2 Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж

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

7.1.3 Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

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

Пов'язаними сторонами ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ 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 прямий власник з істотною участю у Товаристві є також власником істотної участі у статному капіталі цих юридичних осіб.

7.2.1 Інформація про власників Товариства:

N з/п	Повне найменуван ня юридичної особи власника у заявника	Повне найменуван ня юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника з істотною участю у власника заявника	Код за ЄДРПОУ (реєстраційн ий номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта*)	Пряма участь			Опосередкована участь	
				відсотки статутно го капіталу у заявника	відсотки статутно го капіталу у власника заявника	розмір участі у грн у власника заявника	відсотки статутно го капіталу у заявника	відсотк и статут ного капітал у у власни ка заявни ка
1	2	3	4	7	8	9	10	11

Компанія «ЕНЕРДЖІ СТАНДАРД ФАНД МЕНЕДЖМ ЕНТ ЛІМІТЕД» (ENERGY STANDARD FUND MANAGEM ENT LIMITED)	Леонід Півоваров	реєстраційни й номер облікової картки платника податків - відсутній; паспорт: Тип PM, Код CHE, № X1235808	-	100	7 000 000	100	100
---	---------------------	---	---	-----	-----------	-----	-----

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

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

7.2.3 Операції з пов'язаними особами

В 2023 році Товариством було надано депозитарних послуг ТОВ «Фондова компанія «Меридіан» на суму 16 тис. грн, ТОВ «КУА «Сварог Ессет Менеджмент» на суму 3 тис. грн. та ПрАТ «Судноплавна компанія» «Укррічфлот» на суму 10 тис. грн, що становить 0,3%, 0,01% та 0,2% загальних наданих послуг Товариством відповідно. Також, протягом 2023 року Товариство отримало безповоротну фінансову допомогу від ТОВ «Меридіан» на суму 814 тис. грн.

Директору Товариства Новоторову О.Л. протягом 2023 року виплачено заробітну плату в сумі 366 тис. грн. та компенсовано заборгованість перед підзвітною особою в сумі 4 тис. грн.

7.2.4 Інформація про управлінський персонал Товариства:

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

	2023		2022	
	Операції з управлінським персоналом	Всього (тис. грн.)	Операції з управлінським персоналом	Всього (тис. грн.)
Короткострокові виплати працівникам	637	1 654	629	1 828

7.3 Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

інструментарію щодо його пом'якшення.

7.3.1 Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, що є активами Товариства, як дебіторська заборгованість (Примітка 6.7.) та кошти в банках (Примітка 6.8)

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.

Активи у звіті про фінансовий стан	31.12.2023, тис. грн.	31.12.2022, тис. грн.
Торгівельна дебіторська заборгованість з урахуванням резерву під очікувані кредитні збитки	824	997
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 860	1 429
Всього	2 684	2 426

7.3.2 Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

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

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

7.3.3 Ризик ліквідності

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

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозовані 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 2023 року	До 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Зобов'язання з оренди	99	298	-	-	397
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	19	-	-	-	19
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	110	-	-	-	110
Станом на 31 грудня 2022 року	До 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Зобов'язання з оренди	84	252	543	-	879
Кредиторська заборгованість за авансами одержаними	19	-	-	-	19
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	13	-	-	-	13
Поточні забезпечення	-	195	-	-	195
Інші поточні зобов'язання	-	480	-	-	480

7.3.4. Інформація про ступінь ризику Товариства на основі аналізу результатів нормативу ліквідності активів станом на 31.12.2023 р.

Показник	Фактичне значення	Норматив
Норматив ліквідності активів	0,8	0,5

7.4 Події після дати балансу

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

Керівник

Головний бухгалтер



Новоторов Олександр Леонідович

Новоторова Світлана Олександрівна

Прошито, пронумеровано та скріплено
підписом і печаткою
48 (сорок вісім) аркушів.

Ключовий партнер з аудиту

Цехмістренко І.С.

