Вих. № 142-3
від 22.06.2021 р

Аудиторський висновок
(Звіт незалежного аудитора)

щодо фінансової звітності Товарної біржі «Українська енергетична біржа», що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів станом на 31.12.2020 року

Адресат:

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

м. Київ

01011 Київ,
вул. Гусовського, 11/11 оф.3
office@hlb.com.ua

T: +38 044 291 30 10 +38 044 291 30 12
M: +38 067 465 59 96 +38 067 466 17 77

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

Основні відомості про Товариство:

Повне найменування підприємства	ТОВАРНА БІРЖА «УКРАЇНСЬКА ЕНЕРГЕТИЧНА БІРЖА»
Код за ЄДРПОУ	37027819
Місцезнаходження	Україна, 010001, м. Київ вул. Хрещатик, буд. 44
Дата та номер державної реєстрації	Дата державної реєстрації: 15 03.2010, Дата запису: 15 03.2010 Номер запису: 10741020000036071
Дата внесення останніх змін до статуту (установчих документів)	22.12.2020 Номер запису: 1000741070028036071
Основні види діяльності згідно з довідкою ЄДРПОУ	– 46.12 Діяльність посередників у торгівлі паливом, рудами, металами та промисловими хімічними речовинами (основний); – 46.11 Діяльність посередників у торгівлі сільськогосподарською сировиною, живими тваринами, текстильною сировиною та напівфабрикатами; – 46.13 Діяльність посередників у торгівлі деревиною будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами; – 46.14 Діяльність посередників у торгівлі машинами, промисловим устаткуванням, суднами та літаками; – 46.15 Діяльність посередників у торгівлі меблями, господарськими товарами, залізними та іншими металевими виробами; – 46.16 Діяльність посередників у торгівлі текстильними виробами, одягом, хутром, взуттям і шкіряними виробами; – 46.17 Діяльність посередників у торгівлі продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами; – 46.18 Діяльність посередників, що спеціалізуються в торгівлі іншими товарами; – 46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту; – 77.33 Надання в оренду офісних машин і устаткування, у тому числі комп'ютерів; – 82.11 Надання комбінованих офісних адміністративних послуг; – 62.01 Комп'ютерне програмування; – 62.02 Консультування з питань інформатизації ; – 62.09 Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем; – 63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на вебвузлах і пов'язана з ними діяльність; – 66.11 Управління фінансовими ринками; – 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; – 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; – 68.31 Агентства нерухомості;
Перелік учасників (акціонерів), які є власниками 5% і більше акцій (часток) на дату складання аудиторського висновку із зазначенням фактичної кількості цього розміру	• ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАКТ-БІЗ", *(Код ЄДРПОУ: 38728012 Місцезнаходження: Україна, 01001, місто Київ, ВУЛИЦЯ ХРЕЩАТИК, будинок 44)* – 70%; • ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БІЗНЕС-АЛЬЯНС", *(Код*

	ЄДРПОУ: 32266443 Місцезнаходження: Україна, 10001, Житомирська обл., місто Житомир, ВУЛИЦЯ КИЇВСЬКА, будинок 77) – 20%; • ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРБІЗНЕС КАПІТАЛ", *(Код ЄДРПОУ: 34429480 Місцезнаходження: Україна, 01054, місто Київ, ВУЛИЦЯ БОГДАНА ХМЕЛЬНИЦЬКОГО, будинок 55)* – 10%

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Власникам та Керівництву ТОВАРНОЇ БІРЖІ «УКРАЇНСЬКА ЕНЕРГЕТИЧНА БІРЖА»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРНОЇ БІРЖІ «УКРАЇНСЬКА ЕНЕРГЕТИЧНА БІРЖА» (далі – Компанія), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р., Звіту про сукупний дохід, Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та 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 Компанії на 31 грудня 2020 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та підготували звіт щодо аудиту фінансової звітності відповідно до Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 12.02.2013 р. № 160.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з етичними вимогами та вимогами законодавства, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли 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 або помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

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

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Бондар Валерій Петрович.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Ми підготували цей розділ звіту відповідно до Рішення НКЦПФР № 160 від 12.02.2013 р., зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 11.03.2013 р., щодо вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів.

1.1 Відповідність розміру Статутного капіталу установчим документам

Формування та сплата статутного капіталу

Згідно з протоколом № 1 загальних зборів засновників Компанії від 11.02.2010 р. розмір статутного капіталу зареєстровано на 1 000 тис. грн. Реєстрація змін здійснена 11.02.2010 р. Розмір статутного капіталу Компанії встановлюється та змінюється виключно за рішеннями загальних зборів засновників. Статутний капітал складається з часток, що належать:

- ТОВ «БІЗНЕС АЛЬЯНС» – 200 000 грн – 20%;
- ТОВ «УКРБІЗНЕС КАПІТАЛ» – 100 000 грн – 10%;
- Українська універсальна біржа – 700 000 грн – 70%.

Сплата внесків була здійснена грошовими коштами в сумі 1 000 тис. грн., що підтверджується банківськими документами:

- ТОВ «БІЗНЕС-АЛЬЯНС» від 09.09.2010 р. – на суму 13 тис. грн., та від 03.11.2011 р. – на суму 187 тис. грн.;
- ТОВ «УКРБІЗНЕС КАПІТАЛ» від 16.07.2010 р. – на суму 3 тис. грн. та від 03.11.2011 р. – на суму 97 тис. грн.;
- Українська універсальна біржа від 03.11.2011– 700 тис. грн.

Згідно з протоколом № 3 загальних зборів засновників від 28.04.2014 р. Українська універсальна біржа продала свою частку в розмірі 70% на суму 700 тис. грн. ТОВ «Такт-Біз».

6 травня 2014 року Загальними зборами засновників Компанії (Протокол № 4 від 06.05.2014 р.) було прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу

Компанії на 50 000 000 (п'ятдесят мільйонів) гривень 0 (нуль) копійок, шляхом внесків засновниками грошових коштів.

Розмір статутного капіталу Компанії було збільшено до 51 000 тис. грн., та розмір часток між учасниками склав:

- ТОВ «БІЗНЕС АЛЬЯНС» -- 10 200 000 грн. – 20%;
- ТОВ «УКРБІЗНЕС КАПІТАЛ» – 5 100 000 грн. – 10%;
- ТОВ «Такт-Біз» – 35 700 000 грн. – 70%.

Сплата внесків була здійснена грошовими коштами в сумі 50 000 тис. грн., що підтверджується банківськими документами:

- ТОВ «Такт-Біз» – 17 000 тис. грн. від 07.05.2014 р., 15 000 тис. грн. від 08.05.2014 р. та 3 000 тис. грн. від 12.05.2014 р.;
- ТОВ «УКРБІЗНЕС КАПІТАЛ» – 4 000 тис. грн. від 07.05.2014 р. та 1 000 тис. грн. від 13.05.2014 р.;
- ТОВ «БІЗНЕС-АЛЬЯНС» -- 10 000 тис. грн. від 13.05.2014.

Статутний капітал Компанії на звітну дату сформовано і сплачено повністю в розмірі 51 000 000 грн. (п'ятдесят один мільйон) гривень 0 (нуль) копійок, що становить 100% (сто відсотків) загального його розміру.

Компанія не є акціонерним товариством, тому операції щодо випуску, купівлі або продажу акцій не здійснювала.

Висновок щодо повноти формування статутного капіталу

Статутний капітал (зареєстрований капітал) Компанії станом на 31.12.2020 р. становить 51 000 тис. грн., що відповідає статутним документам.
Формування статутного капіталу Компанії здійснено в повному обсязі грошовими коштами.

Ми вважаємо, що отримані нами докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашого висновку.

1.2 Інформація щодо відсутності у заявника прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів

Станом на звітну дату у Компанії відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

1.3 Інформація стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу юридичної особи, яка відповідно до статуту має намір провадити професійну діяльність на ринку цінних паперів з дати створення або з дати внесення змін до статуту щодо основних видів діяльності підприємства

Статутний капітал Компанії в розмірі 51 000 тис. грн. був сформований як матеріально-технічна база для забезпечення провадження основних видів діяльності Компанії, які передбачені Статутом.

1.4 Інформація щодо пов'язаних осіб заявника, яку було встановлено аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності

№ з/п	Повне найменування (для юридичної особи) або ПІБ (для фізичної особи)	ЄДРПОУ або ІПН	Статус пов'язаної особи, інформація про зміни (за період 2019 р.- 2020 р.)
1	ТОВ «Бізнес-Альянс»	*32266443*	власник істотної участі (20% статутного капіталу)/член ТБ «УЕБ»
2	ТОВ «Укрбізнес Капітал»	*34429480*	власник істотної участі (10% статутного капіталу)/ член ТБ «УЕБ»
3	ТОВ «ТАКТ-БІЗ»	*38728012*	власник істотної участі (70% статутного капіталу)/член ТБ «УЕБ». Даний статус набув з 21.12.2020 р по теперішній час (зміни відбулись на підставі договору купівлі – продажу частки в статутному капіталі від 21 грудня 2020 року, за яким ЕНЕКССОЛ ЛТД передало належну йому частку ТБ «УЕБ» на користь ТОВ «ТАКТ-БІЗ»)
4	ЕНЕКССОЛ ЛТД	*HE382715*	власник істотної участі (70% статутного капіталу)/член ТБ УЕБ Дани статус мало протягом 2019 року та до 21.12.2020 р (зміни відбулись на підставі договору купівлі – продажу частки в статутному капіталі від 21 грудня 2020 року, за яким ЕНЕКССОЛ ЛТД передало належну йому частку ТБ «УЕБ» на користь ТОВ «ТАКТ-БІЗ»)

1.5 Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, імовірність визнання яких на балансі є досить високою.

Аудиторами не було виявлено будь-яких непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є досить високою.

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

17 травня 2021 р. було змінено назву Товарна Біржа «УКРАЇНСЬКА ЕНЕРГЕТИЧНА БІРЖА» (ТБ «УЕБ») на ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА ЕНЕРГЕТИЧНА БІРЖА» (ТОВ «УЕБ»).

Інші події після дати балансу, які б могли мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, відсутні.

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

Вплив ризиків на діяльність Компанії розкритий у пункті 23 Приміток до фінансової звітності.

На дату складання аудиторського висновку відсутні інші факти на обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність Компанії у майбутньому.

Інформація про склад і структуру фінансових інвестицій

Станом на 31.12.2020 р. Компанія не має фінансових інвестицій.

Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва	Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН»
Код ЄДРПОУ	23731031
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	№ 0283 від 23.02.2001 р., видане згідно з Рішенням Аудиторської Палати України № 99
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку	№ 296, серія П000296 від 24.11.2014 р.
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що проводили аудит (огляд)	Бондар Валерій Петрович – сертифікат серії А № 000227 від 17.02.1994 р., номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100085.
Місцезнаходження аудиторської фірми та її фактичне місце розташування	01011, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Номер та дата договору	№ 1825/О від 25.05.2021
Дата початку проведення аудиту	25.05.2021 р.
Дата закінчення проведення аудиту	22.06.2021 р.
Дата складання звіту	22.06.2021 р.

Ключовий партнер з аудиту Бондар Валерій Петрович

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	2021 01 01
Підприємство Товарна Біржа "Українська Енергетична Біржа"	за ЄДРПОУ	37027819
Територія Україна	за КОАТУУ	8039100000
Організаційно-правова форма господарювання Товарна біржа	за КОПФГ	915
Вид економічної діяльності Діяльність посередників у торгівлі паливом, рудами, металами та промисловими хімічними речовинами	за КВЕД	46.12
Середня кількість працівників 49		
Адреса, телефон вулиця Хрещатик, буд. 44, м. КИЇВ, 01030	-	

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

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

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	38	4 018
первісна вартість	1001	109	4 129
накопичена амортизація	1002	71	111
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	3 478	25 040
первісна вартість	1011	4 682	26 465
знос	1012	1 204	1 425
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	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**3 516**	**29 058**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 173	15 440
Виробничі запаси	1101	1 173	15 440
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	462	373
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	3	3
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	60 489	58 344
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	11 976	255 745
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	11 976	255 745
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	**1195**	**74 103**	**329 905**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**-**	**-**
Баланс	**1300**	**77 619**	**358 963**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	51 000	51 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 537	21 243
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**52 537**	**72 243**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**-**	**-**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	4 985	45 028
розрахунками з бюджетом	1620	214	4 134
у тому числі з податку на прибуток	1621	157	3 202
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	3 334	8 325
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	91	673
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	16 458	228 560
Усього за розділом III	**1695**	**25 082**	**286 720**
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**	**77 619**	**358 963**

Керівник **Коваленко Олександр Анатолійович**

Головний бухгалтер **Діденко Ольга Іванівна**

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

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
за ЄДРПОУ	37027819		

Підприємство Товарна Біржа "Українська Енергетична Біржа"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2020 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	153 362	35 481
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(8 170)	(1 579)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	145 192	33 902
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	10 237	7 573
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, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(85 014)	(29 203)
Витрати на збут	2150	(42 533)	(6 317)
Інші операційні витрати	2180	(98)	(76)
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	27 784	5 879
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	27 784	5 879
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(5 053)	(1 145)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	22 731	4 734
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	22 731	4 734

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4 170	386
Витрати на оплату праці	2505	15 176	2 706
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 957	555
Амортизація	2515	1 047	979
Інші операційні витрати	2520	113 465	32 549
Разом	**2550**	135 815	37 175

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник Коваленко Олександр Анатолійович

Головний бухгалтер Діденко Ольга Іванівна

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
за ЄДРПОУ	37027819		

Підприємство **Товарна Біржа "Українська Енергетична Біржа"**

(найменування)

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

Форма N3 Код за ДКУД 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	169 982	37 300
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	23 600	1 245
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	8 893	7 554
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	22 596 975	5 237 096
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(153 765)	(54 744)
Праці	3105	(11 885)	(2 106)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 043)	(565)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(6 634)	(1 640)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2 008)	(1 086)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(1 788)	(515)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2 838)	(39)
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	(22 355 007)	(5 212 776)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	270 116	11 364
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(26 565)	(1 808)
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**	-26 565	-1 808
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	243 551	9 556
Залишок коштів на початок року	3405	11 976	2 653
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	217	(233)
Залишок коштів на кінець року	3415	255 744	11 976

Керівник _____ **Коваленко Олександр Анатолійович**

Головний бухгалтер _____ **Діденко Ольга Іванівна**

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
за ЄДРПОУ	37027819		

Підприємство **Товарна Біржа "Українська Енергетична Біржа"**

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2020 р.

Форма №4 **Код за ДКУД** **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	51 000	-	-	-	1 537	-	-	52 537
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	51 000	-	-	-	1 537	-	-	52 537
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	22 731	-	-	22 731
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(3 025)	-	-	(3 025)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	-	-	19 706	-	-	19 706
Залишок на кінець року	**4300**	51 000	-	-	-	21 243	-	-	72 243

Керівник **Коваленко Олександр Анатолійович**

Головний бухгалтер **Діденко Ольга Іванівна**

УКРАЇНСЬКА ЕНЕРГЕТИЧНА БІРЖА
Ідентифікаційний код 37027819

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2020	01	01
за ЄДРПОУ	37027819		

Підприємство **Товарна Біржа "Українська Енергетична Біржа"**

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2019 р.

Форма №4 **Код за ДКУД** **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	51 000	-	-	-	293	-	-	51 293
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	(1 652)	-	-	(1 652)
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	51 000	-	-	-	(1 359)	-	-	49 641
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	4 734	-	-	4 734
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(1 838)	-	-	(1 838)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	-	-	2 896	-	-	2 896
Залишок на кінець року	**4300**	51 000	-	-	-	1 537	-	-	52 537

Керівник _____ **Коваленко Олександр Анатолійович**

Головний бухгалтер _____ **Діденко Ольга Іванівна**

УКРАЇНА «УКРАЇНСЬКА ЕНЕРГЕТИЧНА БІРЖА» Ідентифікаційний код 37027819

Примітки до фінансової звітності
ТОВАРНОЇ БІРЖІ «УКРАЇНСЬКА ЕНЕРГЕТИЧНА БІРЖА»
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

1. Загальна інформація про Біржу

Повне найменування: ТОВАРНА БІРЖА «УКРАЇНСЬКА ЕНЕРГЕТИЧНА БІРЖА» (надалі - Біржа).
Код ЄДРПОУ: 37027819
Місцезнаходження: Україна, 010001, м. Київ вул. Хрещатик, буд. 44
Номер і дата державної реєстрації: 15 03.2010, № 10741020000036071
Місце проведення державної реєстрації: Шевченківська районна в м. Києві державна адміністрація
Статут Біржі (нова редакція) затверджено Загальними зборами членів ТОВАРНОЇ БІРЖІ «УКРАЇНСЬКА ЕНЕРГЕТИЧНА БІРЖА» 30.06.2020 р. протоколом №1.
Види діяльності за КВЕД – 2010:

- 46.12 Діяльність посередників у торгівлі паливом, рудами, металами та промисловими хімічними речовинами (основний) ;
- 46.11 Діяльність посередників у торгівлі сільскогосподарською сировиною, живими тваринами, текстильною сировиною та напівфабрикатами;
- 46.13 Діяльність посередників у торгівлі деревиною будівельними матеріалами та санітарно – технічними виробами;
- 46.14 Діяльність посередників у торгівлі машинами, промисловим устаткуванням, суднами та літаками;
- 46.15 Діяльність посередників у торгівлі меблями, господарськими товарами, залізними та іншими металевими виробами;
- 46.16 Діяльність посередників у торгівлі текстильними виробами, одягом, хутром, взуттям і шкіряними виробами;
- 46.17 Діяльність посередників у торгівлі продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;
- 46.18 Діяльність посередників, що спеціалізуються в торгівлі іншими товарами;
- 46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту;
- 77.33 Надання в оренду офисних машин і устаткування, утому числі комп'ютери;
- 82.11 Надання комбінованих офіснихадміністративних послуг;
- 62.01 Комп'ютерне програмування;
- 62.02 Консультування з питань інформатизації ;
- 62.09 Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем;
- 63.11 Оброблення даних , розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність;
- 66.11 Управління фінансовими ринками;
- 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;
- 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
- 68.31 Агенства нерухомості;
- 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування;

- 73.20 Дослідження комп'ютерного ринку та виявлення громадської думки;

- 74. 90 Інша професійна , наукова та технічна діяльність.

2.Опис економічного середовища, в якому функціонує товариство

Біржа є організацією , що об'нує фізичних та юридичних осіб і створена для надання послуг у здійсненні біржової торгівлі товаром, допущеним до обігу на Біржі, укладання біржових угод, виявлення попиту і пропозиції на товари, товарних цін, вивчення , упорядкування товарообігуі сприяння пов'язаним з ним торговельним операціям.

Біржа здійснювала свою діяльність відповідно до Статуту ТОВАРНОЇ БІРЖІ «УКРАЇНСЬКА ЕНЕРГЕТИЧНА БІРЖА», державну реєстрацію якої було проведено 15 березня 2010року за номером запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб підприємців 1 074 102 0000 036071 .

Згідно зі Статутом ТОВАРНА БІРЖА «УКРАЇНСЬКА ЕНЕРГЕТИЧНА БІРЖА» є юридичною особою, має самостійний баланс.

Вищим органом управління ТОВАРНОЇ БІРЖІ «УКРАЇНСЬКА ЕНЕРГЕТИЧНА БІРЖА» є Загальні збори членів Біржі.

Генеральний директор – Коваленко Олександр Анатолійович;

Головний бухгалтер - Діденко Ольга Іванівна.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу за 2020 рік складала 49 осіб.

3. Перше застосування МСФЗ

Попередня фінансова звітність складена управлінським персоналом з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2020 р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2020 року.

Датою переходу на МСФЗ Товариство прийняло 1 січня 2019 р.

Відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» фінансова звітність за 2020 рік є першою фінансовою звітністю, складеної за МСФЗ.Порівняльна інформація подається у фінансовій звітності станом на 31 грудня 2020 року.

Біржа приймає МСФЗ в якості основи для підготовки своєї фінансової звітності. З цією метою Біржа підготувала також вступний баланс станом на 01.01.2019 р. (дата переходу на МСФЗ) у відповідності з МСФЗ.

Перехід на МСФЗ призвів до певних змін у фінансових звітах, примітках до них та облікових принципах порівняно з фінансовими звітами за попередній рік. Перехід із П(С)БО до МСФЗ здійснено з 1 січня 2019 року відповідно з МСФЗ (IFRS) 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності".

Подальше узгодження та пояснювальні примітки надають докладну інформацію про вплив переходу до МСФЗ на дату перших фінансових звітів за МСФЗ – 31 грудня 2018 р. Усі пояснення слід читати в контексті облікових політик згідно з МСФЗ.

МСФЗ 1 передбачає такі коригування для переходу від попередніх до міжнародних стандартів: припинення визнання окремих старих активів та зобов'язань; перекласифікація; оцінка.

Припинення визнання старих активів і зобов'язань означає списання з балансу тих активів і зобов'язань, які на дату першого застосування МСФЗ не відповідають критеріям визнання за міжнародними стандартами.

Зокрема, це стосується застарілих об'єктів основних засобів та нематеріальних активів, що їх слід визнавати витратами періоду. Поряд з тим, визнаються ті активи та зобов'язання, які відповідають критеріям визнання згідно з міжнародними стандартами, але не були визнані згідно з попередніми стандартами.

21

Перекласифікація означає перенесення суми однієї статті до іншої. Для оцінювання всіх визнаних активів і зобов'язань застосовуються правила оцінки, передбачені МСФЗ, які діють на дату балансу.

Усі коригування, пов'язані з переходом до МСФЗ на дату їх першого застосування, визнаються безпосередньо у складі нерозподіленого прибутку або іншої категорії капіталу

тис. грн.

Узгодження на 01 січня 2019 р.	П(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
Нематеріальні активи	33	+2	35
Незавершені капітальні інвестиції	4	- 4	-
Основні засоби	689	+2	691
Довгострокові фінансові інвестиції, які Обліковуються за методом участі в капіталі Інших підприємств	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-
Запаси	915	-	915
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	604	- 195	409
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	-
З бюджетом	17	-	17
Інша поточна дебіторська заборгованість	73 614	-188	73 426
Гроші та їх еквіваленти	2 653	-	2 653
Інші оборотні активи	687	- 687	-
Витрати майбутніх періодів	1 457	-1 457	-
Усього: коригування активів		**(2 527)**	
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	6 530	-482	6 048
Поточні зобов'язання з одержаних авансів	12 240	- 205	12 035
Забезпечення виплат персоналу, податки			
Розрахунки з бюджетом	-	-	-
Зобов'язання, повязані з необоротними активами та групами вибуття,'	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	10 513	-188	10 325
Усього: коригування зобов'язань		**- 875**	
Зареєстрований (пайовий) капітал	51 000	-	51 000
Нерозподілений прибуток	293	- 1652	-1 359
Усього: коригування власного капіталу		**-1 652**	

Узгодження на 01 січня 2019 р.	
Накопичений (прибуток) – П(С)БО	293
Списання очікуваних кредитних збитків згідно МСФЗ 9 «Фінансові	195

інструменти»

Списання витрат майбутніх періодів	1 457
Коригування прибутку	1 652
Непокритий збиток – МСФЗ	-1359

Основні трансформаційні коригування фінансової звітності у зв'язку із першим застосуванням МСФЗ станом на 01.01.2019р.

Незавершені капітальні інвестиції зменшено в сумі 4 тис. грн.
– здійснено перекласифікацію капітальних витрат на придбання основних засобів і нематеріальних активів до основних засобів і нематеріальних активів.
Основні засоби – відповідно збільшено на суму 2 тис. грн.
Нематеріальні активи - відповідно збільшено на суму 2 тис. грн.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги зменшена на суму очікуваних кредитних збитків – 195 тис. грн.
Інша поточна дебіторська заборгованість - зменшена на суму податкового кредиту по ПДВ в розмірі 188 тис. грн.
Інші оборотні активи зменшено на суму 687 тис. грн.
– здійснено перекласифікацію розрахунків по податковому зобов'язанню по ПДВ - 205 тис. грн. та податковому кредиту по ПДВ – 482.
Витрати майбутніх періодів зменшено на суму 1 457 тис. грн.
- здійснено списання витрат майбутніх періодів у розмірі 1 457 тис. грн. на нерозподілений прибуток;
Нерозподілений прибуток зменшено на суму очікуваних кредитних збитків в розмірі 195 тис. грн. та витрат майбутніх періодів в розмірі 1 457 тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги зменшена на суму податкового кредиту по ПДВ – 482 тис. грн.
Інші поточні зобов'язання зменшені на суму податкового кредиту по ПДВ в розмірі 188 тис. грн.

4. Загальна основа формування фінансової звітності

4.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Ця фінансова звітність є першим повним пакетом фінансової звітності, підготовленої у відповідності до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Згідно з вимогами МСФЗ 1, підприємство розкриває узгодження власного капіталу у звітності за попередніми ПСБО з власним капіталом у звітності за МСФЗ станом на дату переходу 01.01.2019 р.

Концептуальною основою фінансової звітності Біржі за період є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, чинній на 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

Ця фінансова звітність складається за власною ініціативою з метою залучення іноземного інвестора.

4.1.1. Застосування нових, переглянутих та змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій

Біржа не застосовує жодних МСФЗ достроково.

1.На дату затвердження даної фінансової звітності, наступні стандарти, тлумачення та зміни до стандартів набули чинності:

-МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (почав діяти з 01.01.2020р). Зміни уточнюють визначення суттєвості. Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення. За попередніми оцінками, довгострокове застосування не матиме істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

2.На дату затвердження даної фінансової звітності, наступні стандарти, тлумачення та зміни до стандартів були випущені, але не набули чинності:

-МСФЗ 9 Фінансові інструменти МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда. Зміни стосуються питань, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки. з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною). Також внесені зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;
- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

  Початок дії з 1 січня 2021 року.

-МСБО 16 «Основні засоби». Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.

Початок дії з 1 січня 2022 року.

-МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи». Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору.

Початок дії з 1 січня 2022 року.

-МСФЗ 16 «Оренда». Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

Початок дії з 1 січня 2022 року.

-МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Початок дії з 1 січня 2023 року.

Щодо перелічених стандартів, то, за оцінками керівництва, їхнє прийняття до застосування не завдасть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії. Компанія не планує застосовувати дані стандарти достроково.

4.2. 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.

4.3. Припущення про безперервність діяльності

Керівництво ТОВАРНОЇ БІРЖІ «УКРАЇНСЬКА ЕНЕРГЕТИЧНА БІРЖА» підготувало цю фінансову звітність, виходячи з припущення безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало фінансовий стан Біржі, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив ситуації на фінансових ринках на діяльність Біржі.

Керівництво ТОВАРНОЇ БІРЖІ «УКРАЇНСЬКА ЕНЕРГЕТИЧНА БІРЖА» вважає, що підготовка цієї фінансової звітності на основі припущення, що Біржа здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі є обґрунтованою. Крім того, керівництво вважає, що ТОВАРНА БІРЖА «УКРАЇНСЬКА ЕНЕРГЕТИЧНА БІРЖА» буде спроможньою управляти своєчасністю виплати поточних зобов'язань, які представлені розрахунками з постачальниками, замовниками та розрахунками з бюджетом.

Представлена фінансова звітність не містить коригувань, які необхідно було б зробитити в разі, якщо Біржі не вдалося продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

Біржа на наступні дванадцять місяців планує розширити свою діяльність шляхом отриманню ліцензії на біржову та клірінгову діяльність, і таким чином збільшити кількість своїх клієнтів.

4.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Біржі затверджена керівником 23 лютого 2021р. Ні учасники Біржі, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження.

4.5. Звітний період фінансової звітності

Фінансова звітність зформована за період з 1 січня 2020р. по 31 грудня 2020р.

5. Суттєві положення облікової політики

Облікова політика Біржі визначає та встановлює єдині принципи, методи та процедури, що використовуються Біржею для складання та подання фінансової звітності.

При складанні фінансової звітності Біржа дотримується основних якісних характеристик корисної фінансової інформації, наведеної у фінансових звітах, а саме: доречності та правдивого подання.

Фінансова звітність Біржі (крім Звіту про рух грошових коштів) складається за принципом нарахування.

5.1. Основа (або основи) оцінки, яка застосована при складанні фінансової звітності

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ вимагає від керівництва Біржі застосувати оціночні судження та припущення , які впивають на величину активів та зобов'язань, відображених у звітності, розкриття умовних активів та зобов'язань на звітну дату, величину виручки від реалізації та витрат за звітний період. Встановлені припущення вимагають суджень , заснованих на історичному досвіді, поточних та очікуваних економічних умов та іншої доступної інформації. Фактичні результати можуть відрізнятися від оціночних суджень.

Найбільш суттєві аспекти, що вимагають використання керівництвом оціночних суджень та припущень включають :

- строк експлуатації основних засобів та нематеріальних активів;

-знецінення активів;

- резерви під очікувані кредитні збитки;

- зменшення корисності та припинення визнання по застарілих та неліквідних запасах;

- судові спори;

- пенсійні зобов'язання та зобов'язання з соціального забезпечення.

Фінансова звітність Біржі за рік, що закінчився 31.12.2020р. підготовлена на основі історичної собівартості на дату першого застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності відповідно до МСФЗ (SFRS)1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності».

Товариство на дату переходу на МСФЗ взяло за основу історичну вартість основних засобів і нематеріальних активів та використовує її як доцільну на цю дату.

5.2. Загальні положення щодо облікових політик

5.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, які 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 Біржі розроблена та затверджена її керівництвом відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», а також інших чинних МСФЗ.

5.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Біржа обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.
У відповідності до параграфа 14 МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» Біржа з 01 січня 2020 року застосовує облікову політику, затверджену наказом Генерального директора Біржі № 1-ОСН від 02.01.2020 р.

Зміна облікової політики можлива лише у випадках, передбачених МСФЗ, і повинна бути обґрунтована та розкрита у фінансовій звітності.

5.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

До складу фінансової звітності входить:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 року;

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік;

Звіт про рух грошових коштів за 2020 рік;

Звіт про власний капітал за 2020 рік;

Примітки до фінансової звітності за 2020 рік.

Дана фінансова звітність включає порівняльну інформацію за попередні періоди.

5.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 «Звіт про фінансові результати» передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною на методі "функції витрат", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи витрат на адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 17 цих Приміток.

Представлення грошових потоків від операційної, інвестиційної та фінансової 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 Біржі.

5.2.5. Суттєвість

Для кожного із звітів фінансової звітності кількісні критерії і якісні ознаки суттєвості статей фінансової звітності визначаються на рівні:

- 5% підсумку усіх активів,зобов'язань та власного капіталу – для окремих об'єктів обліку, які належать до активів, зобов'язань та власного капіталу відповідно;
- 10% різниці між справедливою вартістю об'єктів обміну – для визначення подібних активів;
- 5% суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – для статей звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід);
- 5% суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності для статей звіту про рух грошових коштів;
- 5% розміру власного капіталу – для статей звіту про зміну власного капіталу.

Кількісний критерій і якісну ознаку суттєвості для здійснення окремих рекласифікаційних коригувань у звіті про фінансовий стан, звіті про фінансовий результат, звіті про рух грошових коштів, звіті про зміни у власному капіталі - у розмірі відповідних звітів фінансової звітності, як зазначено вище, до яких відносяться такі рекласифікаційні коригування.

Кількісний критерій і якісну ознаку суттєвості для розкриття окремих статей фінансової звітності у примітках – у розмірі відповідних критеріїв суттєвості звітів фінансової звітності, як зазначено вище, до яких відносяться відповідні статті.

5.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

5.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Визнання, оцінка, представлення та розкриття інформації щодо фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Біржа 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.

Біржа визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, що оцінюються за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, що оціненюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Біржа оцінює їх за їхньою справедливою вартістю. Справедлива вартість фінансового інструмента при первісному визнанні - це, як правило, ціна операції.

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

5.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

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

5.3.3. Позики та дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Фінансові активи Біржі включають грошові кошти, дебіторську заборгованість та іншу дебіторську заборгованість. Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (термін погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (термін погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

Первісна оцінка поточної дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює, як правило, ціні операції.

Подальша оцінка поточної дебіторської заборгованості без встановленої ставки відсотка здійснюється за амортизованою собівартістю, балансова вартість якої розраховується із застосуванням ефективної ставки відсотка.

Первісна оцінка наданих безвідсоткових фінансових позик з терміном погашення протягом 12 місяців здійснюється за їх справедливою вартістю.

Товариством встановлено поріг суттєвості щодо кожного дебітора у розмірі 5% від підсумку відповідно всіх активів.

Після первісного визнання довгострокова позика або довгострокова дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, із урахуванням вимог до зменшення корисності. В якості ефективної ставки відсотка Товариство застосовує середню ринкову кредитну ставку. Різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю на дату виникнення заборгованості списується на збиток від первісного визнання активу, з подальшою амортизацією цієї різниці протягом періоду погашення. Якщо довгострокова позика або довгострокова дебіторська заборгованість погашається достроково, то неамортизований залишок різниці відображається у звіті про сукупний дохід того періоду, в якому відбулося дострокове погашення.

5.3.4. Зобов'язання

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Біржа 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:

- Біржа сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Біржа не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом, як найменше 12 місяців після звітного періоду.

Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення, тобто за недисконтованою сумою грошових коштів або їх еквівалентів, яка, як очікується, буде сплачена для погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Подальша оцінка поточних зобов'язань обліковується за амортизованою вартістю та відображається у звіті про сукупний дохід. Балансова вартість оцінюється, застосовуючи метод ефективного відсотка. В якості ефективної ставки відсотка Товариство застосовує середню ринкову кредитну ставку.

Довгострокові фінансові зобов'язання без встановленої ставки відсотка оцінюються та враховуються за справедливою вартістю, зміни якої визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду. Справедлива вартість довгострокових зобов'язань розраховується за дохідним методом із застосуванням ставки дисконтування, яка розраховується з урахуванням діючої ставки НБУ, що затверджується керівником Товариства по мірі зміни ставки НБУ.

5.3.5. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

5.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

5.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Біржа визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг у здійсненні біржової торгівлі товаром, допущеним до обігу на Біржі, або для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6 000 грн.

Первісно Біржа оцінює об'єкт основних засобів за його собівартістю. Собівартість об'єкта основних засобів складається з ціни його придбання та будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Після первісного визнання об'єкти основних засобів обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

5.4.2. Подальші витрати

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

5.4.3. Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Біржею нараховується прямолінійним методом, за яким нарахування зносу протягом передбачуваного строку їх корисної експлуатації проводиться рівномірно і відображається у складі витрат.

Амортизація нараховується прямолінійним методом, починаючи з моменту, коли об'єкт основних засобів став придатним до експлуатації. Строки корисної експлуатації об'єктів основних засобів визнаються на підставі рішення постійно діючої інвентаризаційної комісії та представленї таким чином:

Будівлі та споруди – від 15 до 30 років;
Машини та обладнання – від 5 років;
Електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації (та інші)– від 2 років;
Транспортні засоби – від 5 років;
Прилади, інструмент, інвентар, меблі – від 4 років.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів з метою нарахування їх амортизації прийнята рівною нулю.

5.4.4. Визнання та оцінка нематеріальних активів

Нематеріальні активи визнаються активами, якщо вони відповідають наступним критеріям:

- є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться доактиву, надходитимуть до підприємства;
- собівартість активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю.

Нематеріальні активи з визначеним строком експлуатації амортизуються з використанням прямолінійного метода, за яким нарахування зносу протягом передбачуваного строку їх корисного використання проводиться рівномірно і відображається у складі витрат.

Строки корисного експлуатації нематеріальних активів визначаються постійно діючою інвентаризаційною комісією..

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не підлягають амортизації.

5.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, тоді і тільки тоді, якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення визнається у прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16 «основні засоби». Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, Товариство сторнує, тоді і тільки тоді, коли змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

5.5. Облікові політики щодо запасів

Запаси визнаються Біржею як активи, які:

а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;

б) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання при наданні послуг.

Первісно запаси оцінюються Біржею за собівартістю. Після первісного визнання - за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

Для визначення собівартості запасів Біржа застосовує метод конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

Класифікація запасів з урахуванням діяльності Біржі:

- виробничі запаси (матеріали, , паливо, будівельні матеріали, запасні частини, інші матеріали, малоцінні та швидкозношувані предмети);

Списання запасів визначається за методом середньозваженої собівартості.

5.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

5.6.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Біржа 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.

Біржа створює забезпечення на виплату відпусток робітникам та резерв покриття кредитного ризику.

5.6.2. Виплати працівникам

Короткострокові виплати працівникам включають виплати по заробітній платі, внески на соціальне забезпечення, щорічні відпустки та оплата тимчасової непрацездатності. При визначенні величини зобов'язань щодо короткострокових винагород працівникам дисконтування не застосовується, і відповідні виплати визнаються витратами по мірі виконання працівниками своїх трудових обов'язків.

5.6.3. Операції в іноземній валюті

У відповідності до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» операція в іноземній валюті – це операція, яка визначається (чи потребує розрахунків) в іноземній валюті, включаючи операції, що виникають , коли суб'єкт господарювання купує або продає товари чи послуги , ціна на які визначена в іноземній валюті.

Операцію в іноземній валюті слід відображати після первісного визнання у функціональній валюті, застосовуючи до суми в іноземній валюті курс «спот» між функціональною валютою та іноземною валютою на дату операції.
Дата операції – це дата , на яку операція вперше кваліфікується для визнання згідно з МСФЗ. З практичних причин часто застосовується курс, який наближається до фактичного курсу на дату операції.
На кінець кожного звітного періоду :
а) монетарні статті в іноземній валюті слід переводити, застосовуючи курс при закритті;
б) немонетарні статті , які оцінюються за історичною собівартістю, слід переводити, застосовуючи валютний курс на дату операції;
в) немонетарні статті за справедливою вартістю в іноземній валюті, слід переводити, застосовуючи валютні курси на дату оцінки справедливої вартості.

Визнання курсових різниць

Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями або при переведенні монетарних статей за курсами, котрі відрізняються від тих , за якими вони переводилися при первісному визнанні протягом періоду або у попередній фінансовій звітності, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді , у якому вони виникають.

5.6.4. Орендні операції

З метою обліку оренди Біржа користується принципами та методами, визначеними в МСФЗ 16 «Оренда».
При досягненні наступних критеріїв операція вважатиметься постачанням послуг та не підпадатиме під визначення оренди:
1) Короткострокова оренда (менше 12 місяців при відсутності опціона на купівлю, чи опціона на продовження терміну оренди (пролонгації));
2) Оренда з низькою вартістю об'єкта оренди — менше або дорівнює 30 мінімальних заробітних плат встановлених на 1 січня кожного календарного року.

При першому застосуванні МСФЗ 16 застосовувати спрощений підхід для аналізу та обрахунку зобов'язань з оренди за договорами, яких передбачає ретроспективне застосування з відображенням кумулятивного ефекту на вхідний баланс нерозподіленого прибутку (чи інших компонентів капіталу) на дату первісного визнання оренди в балансі.
Застосовувати grandfatherclause, надане для існуючих орендних угод, та застосовувати доступні винятки, що стосуються визнання короткострокових орендних договорів та договорів оренди активів з низькою вартістю.

Амортизація активу на право користування проводиться прямолінійним методом.

Управлінський персонал прийняв рішення за всіма класами базового активу не розмежовувати компоненти оренди та будь – які пов'язані з ним компоненти, що не пов'язані з орендою як єдиний компонент оренди.

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

5.7.1. Доходи та витрати

Дохід від звичайної діяльності визначається Біржею з урахуванням вимог МСФЗ 15 «Виручка від контрактів з клієнтами». Цим стандартом передбачена **п'ятирівнева модель визнання доходу.**
В першу чергу ідентифікуються договори із клієнтами, а саме :

- Договори про надання послуг з використанням електронного майданчика щодо проведення публічних торгів (аукціонів) з продажу (надання в оренду) майна (активів).

В друге визначаються до виконання зобов'язання за цими договорами .
Надалі визначається ціна операції.
Потім ціна операції розподіляється між зобов'язаннями, що підлягають виконанню.

В останню чергу визнається виручка від виконання кожного зобов'язання з надання послуг з використанням електронного майданчика щодо проведення публічних торгів (аукціонів) з продажу (надання в оренду) майна (активів).
Біржею використовується **метод оцінки за результатами,** який передбачає визнання доходу від звичайної діяльності на основі прямих оцінок вартості для клієнта отриманих послуг, переданих на сьогодні по відношенню до інших послуг , обіцяних за договором.

Якщо період між моментом передачі послуги клієнту й моментом платежу не перевищує одного року сума обіцяної компенсації , яку Біржа повинно отримати в результаті продажів, **не коригується**.

Доходи і витрати в бухгалтерському обліку відображаються у відповідності з принципом нарахування.

Виручка визнається, якщо існує вірогідність того, що Біржа отримає економічні вигоди, та якщо виручка може бути надійно оцінена. Виручка оцінюється за справедливою вартістю отриманої винагороди, за вирахуванням знижок та інших податків.

Згідно з пунктом «б» параграфа 4.25 Концептуальної основи фінансової звітності **витрати** – це зменшення економічних вигід протягом звітного періоду у вигляді вибуття або амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, крім зменшення , пов'язаного з виплатами учасникам.

Біржа здійснює групування витрат за економічними елементами (амортизація, витрати на матеріали, виплати працівникам та інше) та групування в залежності від функції витрат (собівартість реалізованих послуг, адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати, фінансові витрати, інші витрати).

Порядок відображення в бухгалтерському обліку доходів здійснюється відповідно до розроблених регламентів, які оприлюдненні на власному сайті. Це може бути біржовий збір, комісійний збір, фіксований внесок та інші винагороди організаторам аукціонів.

5.7.2. Умовні зобов'язання та активи

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

6. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Біржа здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

6.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Операції, що не регламентовані МСФЗ, на Біржі відсутні.

6.2. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Біржа проводить аналіз дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу. При визначенні резерва очікуваних кредитних збитків Біржею використан спрощений стандартизований підхід. Умежах спрощеного стандартизованого підходу всі активи Біржі поділяються на 4 категорії, для кожної встановлене відповідне значення коефіцієнта ризику.

7. Баланс (Звіт про фінансовий стан)

станом на 31.12.2020 р., 31.12.2019 р., 01.01.2019 р.

(тис. грн.)

АКТИВ	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 01.01.2019
1 Необоротні активи			
Нематеріальні активи	4 018	38	35
Основні засоби	25 040	3 478	691
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі		-	-
Інші фінансові інвестиції	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-
Усього за розділом 1	**29 058**	**3 516**	**726**
11. Оборотні активи			
Запаси	15 440	1 173	915
Виробничі запаси	15 440	1 173	915
Незавершене виробництво	-	-	-
Готова продукція	-	-	-
Товари	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	373	462	409
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	-	-	-
з бюджетом	3	3	17
Інша поточна дебіторська заборгованість	58 344	60 489	73 426
Грошові кошти та їх еквіваленти	255 745	11 976	2 653
Готівка	-	-	-
Рахунки в банках	255 745	11 976	2 653
Усього за розділом 11	**329 905**	**74 103**	**77 420**
Баланс	**358 963**	**77 619**	**78 146**
ПАСИВ			

1 Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	51 000	51 000	51 000
Капітал в дооцінках	-	-	-
Додатковий капітал	-	-	-
Резервний капітал	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	21 243	1 537	(1 359)
Усього за розділом 1	**72 243**	**52 537**	**49 641**
11 Довгострокові зобов'язання і забезпечення	-	-	-
111Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-
товари, роботи, послуги	45 028	4 985	6 048
розрахунками з бюджетом	4 134	214	97
у тому числі з податку на прибуток	3 202	157	97
розрахунками зі страхування	-	-	-
розрахунками з оплати праці	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	8 325	3 334	12 035
Поточні забезпечення	673	91	-
Інші поточні зобов'язання	228 560	16 458	10 325
Усього за розділом 111	**286 720**	**25 082**	**28 505**
Баланс	**358 963**	**77 619**	**78 146**

8. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Біржа здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» 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 та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка	Ринковий	Офіційні курси НБУ

	дорівнює їх номінальній вартості		
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Дохідний	Фінансова та інша звітність компаній
Довгострокова дебіторська заборгованість	Первісна оцінка довгострокової дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю, яка розраховується із застосуванням методу ефективного відсотка	Амортизова на вартість	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

8.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Станом на 31.12.2020р. у складі фінансових активів Біржі враховувалися:
- торгова дебіторська заборгованість;
- інша поточна дебіторська заборгованість;
- грошові кошти та їх еквіваленти.

Станом на 31.12.2019р. у складі активів Біржі враховувалися:
- торгова дебіторська заборгованість;
- інша поточна дебіторська заборгованість;
- грошові кошти та їх еквіваленти.

Станом на 31.12.2018 р. у складі активів Біржі враховувалися:
- торгова дебіторська заборгованість;
- інша поточна дебіторська заборгованість;
- грошові кошти та їх еквіваленти.

До класів активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю, застосовується наступна ієрархія справедливої вартості:

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	**1 рівень –** ті, що мають котирування, та спостережувані	**2 рівень –** ті, що не мають котирувань, але спостережувані	**3 рівень –** ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними
довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	+
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	+

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

Справедлива вартість фінансових інструментів у порівнянні з їх балансовою вартістю станом на 31.12.2020р.:

(тис. грн.)

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	**Балансова вартість**	**Справедлива вартість**
	31.12.2020 р.	**31.12.2020 р.**

торгова дебіторська заборгованість	373	373
грошові кошти та їх еквіваленти	255 745	255745
торгова кредиторська заборгованість	45 028	45 028

Справедлива вартість фінансових інструментів у порівнянні з їх балансовою вартістю станом на 31.12.2019р.:

(тис. грн.)

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	**Балансова вартість**	**Справедлива вартість**
	31.12.2019 р.	**31.12.2019 р.**
торгова дебіторська заборгованість	462	462
грошові кошти та їх еквіваленти	11 976	11 976
торгова кредиторська заборгованість	4 985	4 985

Справедлива вартість фінансових інструментів у порівнянні з їх балансовою вартістю станом на 01.01.2019 р.:

(тис. грн.)

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	**Балансова вартість**	**Справедлива вартість**
	01.01.2019 р.	**01.01.2019 р.**
торгова дебіторська заборгованість	409	409
грошові кошти та їх еквіваленти	2 653	2 653
торгова кредиторська заборгованість	6 048	6 048

Згідно МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» передбачені наступні методи оцінки вартості фінансових інструментів: ринковий підхід, витратний підхід та дохідний підхід.

Поточна дебіторська заборгованість відображена в балансі за справедливою вартістю з урахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

Поточна кредиторська кредиторська заборгованість відображена в Балансі Біржі за вартістю, яка дорівнює їхній вартості погашення.

Керівництво Біржі 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.

9. Нематеріальні активи

У відповідності з МСБО 38 «Нематеріальні активи» (НМА) – це немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований. Первісне визнання НМА підприємством здійснюється за фактичною собівартістю.Подальша оцінка НМА здійснюється за моделлю собівартості, а саме за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності. Безпосередній вплив на амортизаційну політику має визначений строк корисного використання НМА.

До складу НМА Біржі головним чином входять інші нематеріальні активи – програмна продукціяя, Веб-сайт, операційна система Windows 10. а також авторське право та суміжні з ним права . Строки корисного використання НМА Біржі представлені наступним чином:

- Інші НМА – від 1 до 10 років.

Динаміка зміни вартості НМА характеризується наступними показниками:

(тис. грн.)

	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 01.01.2019
Первісна вартість	**4129**	**109**	**61**
в тому числі:			
- авторське право та суміжні з ними права	2	-	-
- інші НМА	4 127	109	61
Накопичена амортизація	**111**	**71**	**26**
в тому числі:			
- авторське право та суміжні з ними права	2	-	-
- інші НМА	109	71	26
Залишкова вартість	**4018**	**38**	**35**
в тому числі:			
- авторське право та суміжні з ними права	0	-	-
- інші НМА	4 018	38	26

Станом на 31 грудня 2020р. первісна вартість повністю замортизованих об'єктів , які ще використовуються становила 2 тис. грн.

10. Основні засоби

У відповідності з МСБО (IAS)16 «Основні засоби» основні засоби – це матеріальні об'єкти,що утримуються для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг, для надання в оренду або адміністративних цілей та використовуватимуться, за очікуванням, протягом більше одного періоду (року).

Об'єкт основних засобів (ОЗ) визнається тільки в тому випадку, коли одночасно виконуються дві умови:

- є ймовірність, що майбутні економічні вигоди , пов'язані з об'єктом, надійдуть до підприємства;
- собівартість об'єкта можно достовірно оцінити.

Первісна оцінка

Об'єкти ОЗ , які відповідають критеріям визнання активу,ТОВАРНОЮ БІРЖЕЮ «УКРАЇНСЬКА ЕНЕРГЕТИЧНА БІРЖА» оцінюються за їх собівартістю – за сумою сплачених коштів чи їх еквівалентів. Витрати, здійснені на використання чи переміщення об'єктів, не включаються до балансової вартості таких об'єктів.

Подальші витрати

Подальші витрати , залежно від їх характеру, можуть як підлягати капіталізації, так і бути витратами періоду.

38

Оцінка після визнання

Для всього класу ОЗ Біржа використовує **модель собівартості**: після визнання активом об'єкт ОЗ обліковується за його собівартістю мінус амортизація – це систематичний розподіл суми активу, що амортизується , протягом строку його корисної експлуатації. Амортизація активу починається з моменту, коли він стає придатним для використання , тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, в якому він придатний до експ луатації.

Для нарахування амортизації Біржею застосовується місячний період.

Строк корисної експлуатації активу Біржа визначає з огляду на очікувану корисність активу. Амортизаційні відрахування визнаються за кожний період у витратах періоду. Сума активу , що амортизується, розподіляється на систематичній основі протягом строку його корисної експлуатації. Нарахування амортизації ОЗ здійснюється прямолінійним методом. Амртизація активу припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу відповідно до МСФЗ 5 «Довгострокові активи, призначені для продажу і призупинена діяльність» або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Ліквідаційна вартість об'єктів ОЗ дорівнює нулю.

На балансі Біржі обліковуються основні засоби:

	31.12.2020р.	31.12.2019р.	01.01.2019р.
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Первісна вартість	26 465	4 682	1 176
Знос	1 425	1 204	485
Залишкова вартість	**25 040**	**3 478**	**691**

Амортизація основних засобів обчислюється прямолінійним методом.

Інформація про наявність та рух основних засоби представлена наступним чином:

(тис. грн.)

	Групи основних засобів					
	Будівлі та споруди	Машини та обладнанн	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші ОЗ	Разом
Первісна вартість:						
Станом на 1 січня 2019	**-**	**1 038**	**-**	**138**	**-**	**1 176**
Введення об'єктів в експлуатацію з капітальних вкладень	-	2 091	-	31	-	2 122
Вибуття	-	-	-	-		-
Рекласифікація з однієї категорії в іншу	1 302	61	-	-	21	1 384
Станом на 31 грудня 2019	**1 302**	**3 190**	**-**	**169**	**21**	**4 682**
Введення об'єктів в експлуатацію з капітальних вкладень		1 441	458	1 067		2 966

Вибуття	-	626	-	112	-	738
Рекласифікація з однієї категорії в іншу	-	2 572	-	1 638	15345	19 555
Станом на 31 грудня 2020	**1 302**	**6 577**	**458**	**2762**	**15366**	**26 465**
Накопичена амортизація:						
Станом на 1 січня 2019	-	**421**	-	**64**		**485**
Нараховано за рік	-	663	-	56	-	719
Вибуття	-	-	-	-	-	-
Рекласифікація з однієї категорії в іншу	-	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2019		**1 084**	-	**120**	-	**1 204**
Нараховано за рік	-	882	23	54	-	959
Вибуття	-	626	-	112	-	738
Рекласифікація з однієї категорії в іншу	-	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2020	-	**1 340**	**23**	**62**		**1 425**
Балансова вартість:						
Станом на 31 грудня 2020	1 302	5 237	435	2 700	15 366	25 040
Станом на 31 грудня 2019	1 302	2 106	-	49	21	3 478
Станом на 01 січня 2019	-	617	-	74	-	691

Станом на 31 грудня 2020 року первісна вартість повінстю замортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 285 тис. грн. (на 31 грудня 2019 року - 442 тис. грн.).

Незавершені капітальні інвестиції переважно включають придбання обчислювальної техніки та приладів. Протягом 2020 та 2019 років продажів основних засобів не було. Первісна вартість списаних основних засобів протягом 2020р. становила 738 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 р. та 31.03.2021 року основні засоби під заставою не перебувають, обмежень на права власності немає.

Видатків, визнаних у балансовій вартості об'єкта основних засобів у ході його будівництва не було.

Контрактні зобов'язань, пов'язані із придбанням основних засобів відсутні.

Відсутня сума компенсації від третіх сторін за об'єкти основних засобів, корисність яких зменшилася, або які були втрачені чи передані.

Зменшення корисності основних засобів не встановлено.

11. Знецінення активів

Біржею оцінено, що ознак знецінення по вказаних на 01.01.2019 р., на 31.12.2019 р. та на 31.12.2020р. нефінансових активах не існує, також не існує ознак знецінення всієї групи нефінансових активів, що генерують грошові потоки. Тому інші розкриття, які б вимагалися МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів», не наводяться.

Знецінення по статтям, що обліковуються через інший сукупний дохід (статті капіталу) немає. Реверсування збитків від знецінення не відбувалося.

12. Запаси

Для цілей складання фінансової звітності Біржа застосовує наступну класифікацію запасів за однорідними групами:

- Виробничі запаси:
  - сировина й матеріали;
  - паливо;
  - будівельні матеріали;
  - запасні частини;
  - інші матеріали;
  - малоцінні швидкозношувані предмети (МШП).

Запаси включають в себе таке:

(тис. грн.)

Найменування	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 01.01.2019
Виробничі запаси	**15 440**	**1 173**	**915**
матеріали	12	7	12
паливо	856	868	883
будівельні матеріали	159	93	-
запасні частини	47	35	14
інші матеріали	14 061	14	-
МШП	305	156	6
Всього запасів	**15 440**	**1 173**	**915**
Резерв на знецінення	-	-	-
Чиста вартість запасів	**15 440**	**1 173**	**915**

Запаси оцінюються за собівартістю. Резерви на знецінення активів Біржа не розраховує.

13. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість ТОВАРНОЇ БІРЖІ "УКРАЇНСКА ЕНЕРГЕТИЧНА БІРЖА" представлена наступним чином (тис. грн.):

	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 01.01.2019
Торгова дебіторська заборгованість	373	462	409
Передплати	-	-	-
Заборгованість за податками	3	3	17
Інша дебіторська заборгованість	58 344	60 489	73 426
Разом	**58 720**	**60 954**	**73 852**

Розрахунок чистої реалізаційної вартості торгової дебіторської заборгованості складає:

в тисячах гривень	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 01.01.2019
Торгова дебіторська заборгованість	424	783	604
		26	195
Резерв очікуваних кредитних збитків	51		
Разом	**373**	**462**	**409**

Резерв під очікувані кредитні збитки розраховується на торгівельну дебіторську заборгованість.

Інша дебіторська заборгованість складалась (тис. грн.):

Найменування	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 01.01.2019
Розрахунки з іншими дебіторами	39682	58 051	73 125
Розрахунки з робітниками по інших операціях	-	3	-
Розрахунки з постачальниками	18662	2 435	259
Розрахунки з іншими кредиторами	-	-	24
Розрахунки з загальнообов'язкового державного соціального страхування	-	-	18
Разом	**58 344**	**60 489**	**73 426**

Розрахунки з іншими дебіторами складаються (тис.грн.):

Найменування	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 01.01.2019
Розрахунки з іншими дебіторами по займам	41295	52415	73125
Розрахунки з іншими дебіторами по гарантійним внесках за участь в електронних торгах	23	5635	-
Разом	**41318**	**58051**	**73125**

41

Розрахунки з іншими дебіторами по займам станом на 31.12.2020 р., на 31.12.2019р. та 01.01.2019р. в розрізі контрагентів в основному розкриті в примітці 19 «Операції із пов`язаними сторонами».

Просроченої та пролонгованої заборгованості немає.

14. Грошові кошти

Грошові кошти та еквіваленти представлені таким чином:

в тисячах гривень	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 01.01.2019
Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті	253 824	11 107	1 370
Грошові кошти та їх еквіваленти в іноземній валюті	1 875	856	1 242
Спеціальні рахунки в національній валют	46	13	41
Разом	**255 745**	**11 976**	**2 653**

Біржею відкриті поточні рахунки в банках:
-ПАТ «КРЕДИ АГРИКОЛЬ БАНК» - загальний рейтінг банку становив 4,31;
- ОПЕРУ «Ощадбанк» - загальний рейтінг банку становив 3,49;
- ПуАТ «АККОРД БАНК» - загальний рейтінг банку становив 2,99
Протягом 2020 року Біржа депозитів не відкривала та кредитів не отримувала.

Еквіваленти грошових коштів відсутні.

15. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість ТОВАРНОЇ БІРЖІ "УКРАЇНСЬКА ТОВАРНА БІРЖА" складає:

в тисячах гривень	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 01.01.2019
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	45 028	4 985	6 048
Розрахунки за податками	4 134	214	97
Заборгованість з оплати праці та нарахувань	-	-	-
Аванси одержані	8 325	3 334	12 035
Поточні забезпечення	673	91	-
Інші поточні зобов'язання	228 560	16 458	10 325
Разом	**286 720**	**25 082**	**28 505**

Інші поточні зобов'язання складаються з наступних сум:

в тисячах гривень	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 01.01.2019
Розрахунки з іншими кредиторами	228 550	16 455	10 277
Розрахунки з підзвітними особами	10	3	48
Разом	**228 560**	**16 458**	**10 325**

В розрахунках з іншими кредиторами станом на 31.12.2020р. , на 31.12.2019р. та 01.01.2019р. рахуються гарантійні внески, які сплачені учасниками за участь в електронних торгах і які підлягають поверненню після проведення торгів, з датою виникнення останній місяць звітного періоду і датою погашеня в перші дні наступного звітного періоду, в зв'язку з чим перелік контрагентів не наводиться.

Забезпечення на виплати персоналу

Біржею була здійснена інвентаризація фактично невикористаних відпусток станом на 31.12.2020 р. в днях працівників, що знаходяться в трудових стосунках, і фактично зароблених днів відпустки в 2020 році і перехідних на 2020 рік. У відповідності МСБО 19 "Винагороди

працівникам" була оцінена очікувана вартість зобов'язань по вже зароблених відпустках в грошовому вираженні і проведені коректувальні записи.

Поточні забезпечення склалися з таких зобов'язань:

в тисячах гривень	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 01.01.2019
Поточні забезпечення	673	91	-

16. Капітал

Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований капітал ТОВАРНОЇ БІРЖІ «УКРАЇНСЬКА ЕНЕРГЕТИЧНА БІРЖА» становив 51 000 тис. грн. Протягом 2018 та 2019 років зміни у сумі зареєстрованого капіталу не відбувались.

Власний капітал Біржі складається:

в тисячах гривень	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 01.01.2019
Зареєстрований капітал	51 000	51 000	51 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	21 243	1 537	(1 359)
Всього капітал	**72 243**	**52 537**	**49 641**

17. Звіт про сукупний дохід

Виручка

Дохід ТОВАРНОЇ БІРЖІ «УКРАЇНСЬКА ЕНЕРГЕТИЧНА БІРЖА» складається з:

в тисячах гривень	на 31.12.20	на 31.12.19
Дохід від реалізації послуг	153 362	35 481
Разом	**153 362**	**35 481**

Інші доходи

Інші операційні доходи складаються із:

(тис. грн.)

Статті	за 2020 рік	за 2019 рік
Дохід від операційної курсової різниці (згорнуто)	11	-
Отримані штрафи, пені, неустойки	-	15
Дохід від списання кредиторської заборгованості	1 333	4
Отримані відсотки на залишки грошових коштів в банку	8 893	7 554
Разом	**10 237**	**7 573**

Сукупний дохід Біржі складає:

в тисячах гривень	за 2020 рік	за 2019 рік
Сукупний дохід	163 599	43 054

Собівартість реалізованих послуг

До складу собівартості реалізованих послуг входять наступні статті:

(тис. грн.)

Статті	за 2020 рік	за 2019 рік
Оплата праці	6 885	1 315
Соціальні виплати	1 285	264
Разом	**8 170**	**1 579**

Адміністративні витрати

Адміністративні витрати складаються з наступних статей:

(тис. грн.)

Статті	за 2020 рік	За 2019 рік
Оплата праці	8 292	1 391

Соціальні виплати	672	291
Амортизація основних засобів і НМА	1 042	979
Матеріальні витрати	4 170	387
Витрати на послуги сторонніх організацій	70 838	26 155
Разом	**85 014**	**29 203**

Витрати на збут

Витрати на збут складаються з наступних статей:

(тис. грн.)

Статті	за 2020 рік	за 2019 рік
Мартетінгові та рекламні послугип	42 533	6 317
Разом	**42 533**	**6 317**

Інші операційні витрати

Інші операційні витрати складаються з наступних статей:

(тис. грн.)

Статті	за 2020 рік	за 2019 рік
Витрати на купівлю – продаж іноземної валюти	3	1
Сумнівні та безнадійні борги	-	26
Втрати від операційної курсової різниці (згорнуто)	-	16
Визнані штрафи, пені, неустойки	22	23
Інші витрати операційної діяльності	73	10
Разом	**98**	**76**

Фінансові та інші витрати відсутні.

18. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів розкриває рух грошових коштів за результатами роботи ТОВАРНОЇ БІРЖІ "УКРАЇНСЬКА ЕНЕРГЕТИЧНА БІРЖА" у 2018, 2019 та 2020 роках та залишок грошових коштів на початок та кінець року, який виглядає наступним чином:

в тисячах гривень	на 31.12.20 р.	на 31.12.19 р.	на 01.01.19 р.
Рух коштів у результаті операційної діяльності	270 116	11 364	- 18 988
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	- 26 565	- 1 808	- 662
Рух коштів у результаті фінансової діяльності	-	-	-
Чистий рух грошових коштів	243 551	9 556	- 19 650
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	217	(233)	97
Залишок коштів на початок періоду	**11 976**	**2 653**	**22 206**
Залишок коштів на кінець періоду	**255 744**	**11 976**	**2 653**

19. Операції із пов`язаними сторонами

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.

Інформація про пов'язані сторони розкривається у відповідності з п.17-19 МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони" .

У фінансовій звітності ТОВАРНОЇ БІРЖІ «УКРАЇНСЬКА ЕНЕРГЕТИЧНА БІРЖА» пов'язаними сторонами вважаються сторони, одна з яких контролює Біржу або контролюється нею, або разом з підприємством є об'єктом спільного контролю.

№з/п	Повне найменування (для юридичної особи) або ПІБ (для фізичної особи)	ЄДРПОУ або ІПН	Статус пов'язаної особи, інформація про зміни (за період 2019 р.- 2020 р.)
1	ТОВ «Бізнес-Альянс»	32266443	власник істотної участі (20% статутного капіталу)/член ТБ «УЕБ»
2	ТОВ «Укрбізнес Капітал»	34429480	власник істотної участі (10% статутного капіталу)/ член ТБ «УЕБ»
3	ТОВ «ТАКТ-БІЗ»	38728012	власник істотної участі (70% статутного капіталу)/член ТБ «УЕБ». Даний статус набув з 21.12.2020 р по теперішній час (зміни відбулись на підставі договору купівлі – продажу частки в статутному капіталі від 21 грудня 2020 року, за яким ЕНЕКССОЛ ЛТД передало належну йому частку ТБ «УЕБ» на користь ТОВ «ТАКТ-БІЗ»)
4	ЕНЕКССОЛ ЛТД	HE382715	власник істотної участі (70% статутного капіталу)/член ТБ УЕБ Дани статус мало протягом 2019 року та до 21.12.2020 р (зміни відбулись на підставі договору купівлі – продажу частки в статутному капіталі від 21 грудня 2020 року, за яким ЕНЕКССОЛ ЛТД передало належну йому частку ТБ «УЕБ» на користь ТОВ «ТАКТ-БІЗ»)

№ з/п		
1.	**Характеру відносин між Біржею і пов'язаними сторонами:**	
	ТОВ «Бізнес-Альянс»:	Засновник Фінансова допомога: 2019р.:9 620 800,00грн. 2020р.: 4 228 000,00грн. Загальний Дебіторська заборгованість 2019р.: Дог.фінансової допомоги б/н від 13.12.2019р. – 4100000,00грн.
	- характер відносин між пов'язаними сторонами	
	- види та обсяги операцій (сума або частка у загальному обсязі) пов'язаних сторін	
	-використані методи оцінки активів і зобов'язань в операціях пов'язаних сторін	
	-суми дебіторської та кредиторської заборгованості за операціями пов'язаних сторін (окремо по д-ту та по к-ту)	

		Дебіторська заборгованість 2020р.: Дог.фінансової допомоги б/н від 18.12.2020р. – 3935000,00грн.; Дог.фінансової допомоги б/н від 29.12.2020р. – 43000,00грн.
	ТОВ «УКРБІЗНЕС КАПІТАЛ»:	Засновник Фінансова допомога: 2019р.:23 180 000,00грн. 2020р.: 5 240 000,00грн. Загальний Дебіторська заборгованість 2019р.: Дог.фінансової допомоги б/н від 23.12.2019р. – 1100000,00грн. Дебіторська заборгованість2020р.: немає.
	- характер відносин між пов'язаними сторонами	
	- види та обсяги операцій (сума або частка у загальному обсязі) пов'язаних сторін	
	-використані методи оцінки активів і зобов'язань в операціях пов'язаних сторін	
	-суми дебіторської та кредиторської заборгованості за операціями пов'язаних сторін (окремо по д-ту та по к-ту)	
	ТОВ «ТАКТ-БІЗ»:	Засновник Фінансова допомога: 2019р.:3500000,00грн. 2020р.: 35021500,00грн. Загальний Дебіторська заборгованість2019р.: Дог.фінансової допомоги б/н від 13.12.2019р. – 35000000,00грн. Дебіторська заборгованість2020р.: Дог.фінансової допомоги б/н від 18.11.2020р. – 31096500,00грн.; Дог.фінансової допомоги б/н від 23.12.2020р. – 1500,00грн.
	- характер відносин між пов'язаними сторонами	
	- види та обсяги операцій (сума або частка у загальному обсязі) пов'язаних сторін	
	-використані методи оцінки активів і зобов'язань в операціях пов'язаних сторін	
	-суми дебіторської та кредиторської заборгованості за операціями пов'язаних сторін (окремо по д-ту та по к-ту)	
2.	**Тип і цілі операцій з пов'язаними сторонами протягом періоду, за кожною з пов'язаних осіб:**	**ТОВ «Бізнес-Альянс»:** Придбання серверів та жорстких дисків до них згідно Договору №22/4 від 22.04.2019р. на суму 1341996,72 грн. **ТОВ «УКРБІЗНЕС КАПІТАЛ»:** Придбання послуг щодо технічної допомоги в сфері інформаційних технологій згідно Договору 29-1/11від 29.11.2019р. на суму
	- придбання або продаж товарів, робіт, послуг	
	- придбання або продаж інших активів	
	- операції за агентськими угодами	
	- орендні операції	
	- фінансові операції	
	- надання й одержання гарантій і застав	

	- операції із керівництвом та з його близькими членами родини	1600000,00 грн.
3.	Інформація про одержані від підприємства провідним управлінським персоналом сум	
	-Поточні виплати	2019р. – 515371,18 грн.; 2020р. – 7531584,32грн.
	-Інші довгострокові виплати	-
	-Виплати по закінченні трудової діяльності	-
	-Виплати при звільненні	-
	-Платіж на основі акцій	-
	-Позики	Генеральний директор Коваленко О.А. отримав позику згідно Договору б/н від 20.12.2019р. в сумі 75000,00грн., повернуто 09.06.2020р.
4.	**Санкціонування й схвалення значних операцій та домовленостей, що виходять за межі звичайного перебігу господарської діяльності Товариства:**	
	- чи надають дозвіл власники на проведення таких операцій, що виходять за межі звичайного перебігу господарської діяльності;	Ні
	- чи є операції нетиповими для нормальної діяльності Товариства	Ні

Операції з ключовим керуючим персоналом

До ключового персоналу у ТОВАРНОЇ БІРЖІ «УКРАЇНСЬКА ЕНЕРГЕТИЧНА БІРЖА» відносяться наступні посади працівників: генеральний директор, заступники генерального директора, фінансовий директор, головний бухгалтер.

У 2020 році Біржа здійснила виплати ключовому керуючому персоналу у вигляді заробітної плати у сумі 7873 тис.грн., у 2019 році - 640 тис.грн. Інші виплати не проводились.

У 2020 році була надана неоподаткована матеріальна допомога в зв'язку з карантинними заходами всім працівникам Біржі, в тому числі ключовому персоналу 12 тис. грн.

20. Потенційні та умовні зобов'язання

Зобов'язання за контрактами

Станом на 31.12.2020 р. у Біржі немає значних контрактних зобов'язань з придбання основних засобів, а також обтяжуючих контрактів.

Юридичні питання

В ході звичайної господарської діяльності Біржа виступає в якості відповідача та позивача за окремими судовими позовами та претензіями. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх та зовнішніх професійних консультацій, керівництво вважає, що Біржа не зазнає суттєвих збитків у результаті судових позовів, тому резерви не створювалися у цій фінансовій звітності.

Питання, пов'язані з охороною довкілля

Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. За існуючого порядку, який забезпечує дотримання вимог чинного законодавства,

керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

Страхування

Біржа має страхове покриття по страхуванню фінансового ризику та добровільного страхування майна на суму 3889265,16 грн., та обов'язкове страхування цивільно-правової відповідальності власників наземних транспортних засобів .

Оподаткування

У зв'язку з неоднозначним тлумаченням податкового законодавства України з боку податкових органів можливі донарахування податків та зборів, нарахування штрафів та пені, які Біржа змушена буде сплатити. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви від знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва, Біржа сплатила усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Нестабільність на міжнародних фондових ринках та фондовому ринку України

Протягом року економіки багатьох країн відчули нестабільність на фондовому ринку. Внаслідок ситуації, яка склалась в Україні та за кордоном, незважаючи на можливе вживання стабілізаційних заходів Урядом України, на дату затвердження даної фінансової звітності мають місце фактори економічної нестабільності. Як наслідок, існує ймовірність того, що активи Біржі не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю, що вплине на результат її діяльності.

Економічне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність

У зв'язку з можливістю Законів та нормативних актів України швидко змінюватися, майбутнє спрямування економічної політики з боку Уряду України може мати вплив на реалізацію активів Біржі, а також на здатність Біржі сплачувати заборгованості згідно зі строками погашення. Керівництво Біржі провело оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань.

21. Програми пенсійного забезпечення

Біржа сплачує єдиний соціальний внесок за ставками та в розмірах, визначених законодавством України. Ніяких інших програм пенсійного забезпечення Біржа не використовує. Будь-які можливі одноразові платежі працівникам, що виходять на пенсію, Біржа визнає витратами періоду, в якому такі виплати здійснювалися.

22. Зміни в обліковій політиці

Облікова політика затверджена наказом № 1-ОСН від 02.01.2020 року генерального директора ТОВАРНОЇ БІРЖІ «УКРАЇНСЬКА ЕНЕРГЕТИЧНА БІРЖА» та протягом звітного періоду не змінювалася.

23. Цілі та політика управління фінансовими ризиками, ризик управління капіталом

На Біржі мають вплив наступні ризики, пов'язані з використанням фінансових інструментів:

–кредитний ризик;

–ризик управління капіталом;

–ризик ліквідності;

–ринковий ризик.

У даній примітці міститься інформація про схильність Біржі кожному із зазначених ризиків, про цілі товариства, її політики і процедури оцінки та управління ризиками.

Управління ризиками

Управління несе загальну відповідальність за створення та функціонування системи контролю з управління ризиками. Політика Біржі з управління ризиками направлена на виявлення та аналіз ризиків, яким піддається товариство, встановлення допустимих граничних значень ризику і контролю, а також для моніторингу ризиків та дотримання встановлених обмежень. Політика з управління ризиками і системами, регулярно переглядаються з урахуваннямзміни ринкових умов і діяльності товариства.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що клієнт може не виконати вчасно свої зобов'язання перед товариством, в результаті чого товариство понесе фінансові збитки. Кредитний ризик виникає у зв'язку з грошовими коштами та їх еквівалентами, депозитами в банках та фінансових установах, а також кредитними ризиками для клієнтів, в тому числі простроченої дебіторської заборгованістю і здійсненими операціями. Біржа структурує рівень кредитного ризику,який вона бере на себе, встановлюючи обмеження на величину ризику, прийнятого у відношенні одного клієнта або усіх клієнтів. Біржа здійснює операції тільки з визнаними, кредитоспроможними третіми особами. Біржа розробила процедури управління кредитними ризиками, здійснює моніторинг кредитного ризику щодо кожного клієнта. Кредитний ризик Біржі контролюється та аналізується в кожному конкретному випадку. Біржане не здійснювала операцій з метою хеджування зазначених ризиків. Грошовий ризик пов'язаний з наявною дебіторською заборгованістю за розрахунками з покупцями, замовниками і постачальниками за товари, роботи і послуги,які надаються Біржі. Біржа управляє цими ризиками таким чином - майже усі клієнти перераховують гарантійне забезпечення.

Ризик управління капіталом

Товариство управляє капіталом для забезпечення продовження діяльності на безперервній основі, забезпечуючи при цьому максимальний прибуток бізнесу. Біржа регулярно проводить аналіз структури капіталу. На підставі результатів цього аналізу, товариство вживає заходів, спрямованих на підтримання балансу загальної структури капіталу. Цілі товариства при управлінні капіталом включають в себе забезпечення можливості Біржі продовжувати свою діяльність на безперервній основі, з тим, щоб забезпечити прибуток для учасників і вигоди для інших зацікавлених сторін.
Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики.
Система управління капіталом спрямована на забезпечення дотримання встановлених законодавством вимог щодо капіталу.
Станом на 31.12.2020р. власний капітал Біржі складався зі статутного капіталу, та нерозподіленого прибутку.
Станом на 31.12.2020р. власний капітал Біржі складав 72 243 тис. грн. та відповідає вимогам чинного законодавства щодо розміру власного капіталу, встановленого для провадження Біржею своєї діяльності.
Розмір чистих активів Товариства станом на 31.12.2019р. та 31.12.2020р. відповідає вимогам частини 3 ст.155 Цивільного кодексу України та перевищує розмір статутного капіталу товариства.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик неспроможності Товариства погасити фінансові зобов'язання вчасно. Спосіб управління ліквідністю Біржі, в цілому, полягає в забезпеченні Біржі постійною наявністю ліквідних коштів, достатніх для своєчасного виконання, при цьому уникаючи непередбачених втрат і не піддаючи репутацію ризику. Розумне управління ризиком ліквідності передбачає підтримку достатньої кількості грошових коштів, надійної кредитної політики і запасів, готових до негайної продажу. Фінансові інструменти Біржі, на які може впливати ризик ліквідності включають, в основному, кредиторську заборгованість. Товариство проводить постійний моніторинг та контроль грошових коштів, здійснює аналіз терміновості заборгованості і планує свою ліквідність у залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань.У товаристві відсутня прострочена кредиторська заборгованість з терміном погашення більше 12 місяців.

Балансову вартість основних категорій фінансових активів представлено таким чином:

Стаття балансу	31.12.2020 р.	31.12.2019 р.	01.01.2019 р.
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	373	462	409
Інша поточна дебіторська заборгованість	58 344	60 489	73 426
Гроші та їх еквіваленти	255 745	11 976	2 653
Всього фінансових активів	**314462**	**72927**	**7488**

Балансову вартість основних категорій фінансових зобов'язань представлено таким чином:

Стаття балансу	31.12.2020 р.	31.12.2019 р.	01.01.2019 р.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	45 028	4 985	6 048
Інша кредиторська заборгованість	13 132	3 639	12 132
Інші поточні зобов'язання	228 560	16 458	10 325
Всього фінансових зобов'язань	286720	25082	28505

Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків коливатиметься внаслідок змін ринкових цін.

Існує три типи ринкового ризику у відношенні діяльності Товариства:

–Ризик зміни цін

–Валютний ризик

–Ризик зміни процентної ставки

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів.

Розкриття впливу зміни валютних курсів на залишок коштів

Стаття	**31.12.2020 р.**	**31.12.2019 р.**	**01.01.2019 р.**
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	**217**	**(233)**	**97**

Вплив зміни валютних курсів є незначний, так як Біржа здійснює операції, в основному, в українських гривнях

Ризик зміни цін

Біржа не схильна ло цінового ризику.

Ризик зміни процентної ставки

Ризик зміни процентної ставки - це ризик того, що зміни процентних ставок негативно вплинуть на вартість фінансових інструментів. Біржа не схильна до цього ризику, так як відсутні запозичені засоби.

Біржа здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності, а саме проводить постійний аналіз терміну платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, прогнозує потоки грошових коштів, постійно розглядає вартість чистих актив.

Ліквідність та зобов'язання

Джерелом економічної оцінки фінансового стану ТОВАРНОЇ БІРЖІ «УКРАЇНСЬКА ЕНЕРГЕТИЧНА БІРЖА» є дані фінансової звітності за 2019 - 2020 роки. Економічна оцінка фінансового стану ТОВАРНОЇ БІРЖІ «УКРАЇНСЬКА ЕНЕРГЕТИЧНА БІРЖА» зроблена на підставі розрахунків фінансових показників (коефіцієнтів).

Розрахунок фінансових показників (коефіцієнтів) ТОВАРНОЇ БІРЖІ «УКРАЇНСЬКА ЕНЕРГЕТИЧНА БІРЖА»

Показники	На 31.12.2020	На 31.12.2019	Оптимально
1. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) $К_1 = \frac{329\,905 \text{ ф.1 ряд. 1195}}{286\,720 \text{ ф.1 ряд. 1695}}$	1. 151	2.954	> 1,0
2. Коефіцієнт швидкої ліквідності $К_2 = \frac{314\,465 \text{ ф.1(ряд 1195-1100)}}{286\,720 \text{ ф.1 ряд. 1695}}$	1 097	2.908	0,6 – 0,8
3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності (платоспроможності) $К_3 = \frac{255\,745 \text{ ф.1 (ряд.1160+ ряд.1165)}}{286\,720 \text{ ф.1 ряд. 1695}}$	0,892	0.477	0,2 – 0,5
4. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) $К_4 = \frac{72\,243 \text{ ф.1 ряд.1495}}{358\,963 \text{ ф.1 ряд.1300}}$	0,201	0,677	0,5
5. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом			

Показники		На 31.12.2020	На 31.12.2019	Оптимально
$К_5$ =	286 720 / 72 243 (ф.1 ряд.1595 – ф.1 ряд.1695) / ф.1 ряд.1495	3.969	0,477	0,5-1,0
6. Рентабельність сукупного капіталу, %				
$К_6$ =	22 731 / 218 291 ф.2 ряд. 2350 (2355) *100 / (ф.1 ряд.$1900_Н$+ ф.1 ряд.$1900_К$): 2	10.41	6,08	збільшення
7. Рентабельність діяльності, %				
$К_7$ =	22 731 / 153 362 ф.2 ряд. 2350 (або 2355) *100 / ф.2 ряд. 2000	14.82	13.34	збільшення
8. Коефіцієнт фінансової стабільності (фінансування)				
$К_8$ =	72 243 / 286 720 ф.1 ряд.1495 / ф.1 (ряд. 1595 + ряд. 1695)	25.20	2.09	> 1,0
9. Чистий оборотний капітал				
$К_9$ =	329 905 – 286 720 / ф.1 (ряд 1195 –ряд.1695)	43 185	49 021	збільшення

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) ($К_1$) Біржі показує за скільки разів обсяг обов'язків по рахункам можливо погасити за рахунок усіх мобілізованих оборотних активів. Він дає загальну оцінку ліквідності активів, показує, скільки гривень поточних активів Біржі припадає на одну гривню поточних зобов'язань. Коли поточні активи перевищують по сумі поточні зобов'язання, Біржа може розглядатися як успішно функціонуюае. Норматив цього коефіцієнта > 1,0 свідчить про задовільний стан ліквідності активів Біржі. Критичне значення коефіцієнту покриття прийняте тотожним 1,0. В 2020 році коефіцієнт загальної ліквідності складає 1,151 що вище нормативного значення та свідчить про те, що у Біржі достатньо власних ресурсів для погашення поточних зобов'язань.

Коефіцієнт загальної ліквідності не є абсолютним показником здібності повернути борги, так як він характеризує лише наявність оборотних активів, але не відображає їх якості.

Коефіцієнт швидкої ліквідності ($К_2$) показує ступінь покриття найбільш невідкладних зобов'язань Біржі грошовими та поточними активами, які найбільш швидко можуть бути переведені в грошові кошти. Теоретичне значення цього коефіцієнту повинно знаходитись у межах 0,6 - 0,8. У Біржі цей коефіцієнт станом на 31.12.2020 р. складав 1,097 що значно вище норми.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності ($К_3$) відображає платіжні можливості Біржі відносно сплати короткострокових зобов'язань та показує яка частина заборгованості Біржі може бути сплачена негайно грошовими коштами. Станом на 31.12.2020 р. значення коефіцієнту $К_3$ складає 0,892 при нормативному значенні 0,2 – 0,5, що свідчить про можливість Біржі негайно сплатити грошовими коштами в будь-який час короткострокові зобов'язання, що є у Біржі.

Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) ($К_4$) відображає питому вагу власних грошових коштів власників Біржі в загальній сумі коштів, вкладених в їх майно, та характеризує залежність Біржі від позикових коштів. Станом на 31.12.2020 р. значення коефіцієнту $К_4$ складає 0,201 при нормативному значенні не менш ніж 0,5. Значення цього коефіцієнту свідчить про залежність Біржі від зовнішніх кредиторів.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом ($К_5$) станом на 31.12.2020 р. складає 3,969 при нормативному значенні не більш ніж 1,0, що свідчить про залежність Біржі від позикових коштів. Чим нижче значення цього показника, тим більш фінансово стійке, стабільне та незалежне від кредиторів підприємство. Коли його значення рівне 1 (або 100%), це означає, що власники повністю фінансують своє підприємство.

Цей коефіцієнт розраховується як співвідношення загальної суми залучених до власних коштів. Значення коефіцієнту покриття зобов'язань власним капіталом на звітну дату відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про домінування власного капіталу над залученим.

59

Рентабельність сукупного капіталу ($К_6$), показує розмір чистого прибутку на одну гривню активів та характеризує, як Біржа використовувала у звітному періоді свої активи. Станом на 31.12.2020 він складає 10,41 це більше ніж в попередньому періоді і відповідно активи використовувались більш ефективно.

Розмір чистого оборотного капіталу ($К_8$) свідчить про спроможність Біржі плачувати свої поточні зобов'язання. У Біржі цей показник станом на 31.12.2020 р. має позитивне значення у розмірі 43 185 тис. грн., що свідчить про достатність оборотного капіталу, та спроможність Біржі своєчасно сплачувати свої поточні зобов'язання.

Станом на 31.12.2020р. серед поточних зобов'язань та забезпечень Біржа мала поточну кредиторську заборгованість: за товари, роботи послуги - у сумі 45 028 тис. грн.; за розрахунками з бюджетом – 4 134 тис. грн.; за одержаними авансами – 8 325 тис. грн. Поточні забезпечення складали 673 тис. грн. Інші поточні зобов'язання на кінець 2020 року складали 228 560 тис. грн.

Таким чином, фінансовий стан Біржі на кінець звітного року можна охарактеризувати як стійкий.

24. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Біржі. Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Біржі. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Біржею визначається на підставі обставин та інформації, які є на дату балансу.

25. Звітність за сегментами

Звітність за сегментами не підлягає розкриттю з причини відсутності у 2020 році діяльності операційних сегментів: галузевих та географічних.

26. Події після звітної дати: розкриття

Дата затвердження фінансової звітності до випуску вказана у Примітці 4.4 «Рішення про затвердження фінансової звітності». Біржа оцінила у період з 01.01.2021 р. й до цієї дати немає існування наступних подій:

а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування фінансової звітності за 2020 рік); та

б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування фінансової звітності, але вимагають певних розкриттів).

Події, що вимагають коригування фінансової звітності Біржі за 2020 рік у відповідності до МСБО 10 «Події після звітного періоду» відсутні.

27. Вплив пандемії, викликаної коронавірусом (COVID-19) на діяльність Біржі

11 березня 2020 року ВООЗ офіційно оголосила пандемію, викликану новим коронавірусом (COVID-19). Через загрозу епідемії коронавірусної інфекції і задля недопущення поширення гострої респіраторної хвороби COVID-19, Постановою КМУ від 11.03.2020р. № 211 в Україні встановлено карантин з 12 березня по 3 квітня 2020 року, а 25 березня 2020 року Кабінет міністрів посилив обмежувальні заходи: запровадив режим надзвичайної ситуації по всій території країни; продовжив карантин до 24 квітня 2020 року, потім до 12 травня 2020 року. Постановою КМУ від 21 травня 2020р. № 392 карантин продовжено до 22 червня 2020р., а потім Постановою № 500 від 17 червня карантин продовжено до 31 липня 2020 року.Кабмін постановою «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 22 липня 2020 р. № 641» від 13.10.2020 р. № 956 продовжив дію карантину до 31.12.2020р.На сайті Кабінету Міністрів оприлюднено Постанову № 1236

від 09 грудня, якою в Україні до 28 лютого проводжується карантин та з 08 до 24 січня 2021 рокузапроваджується локдаун.

Керівництво Біржі розглядає цей спалах захворювань як негативну подію, так як карантин може суттєво вплинути на рівень виручки через зниження ділової активності контрагентів, неможливості отримання банківських кредитів, факторингу або іншого фінансування. Однак у впродовж 2020 року серед основних факторів безпосереднього впливу COVID-19 на діяльність Біржі є необхідність перевести на модель віддаленої роботи його співробітників та готовність до збільшення кількості відпусток через хворобу. Рішенням цих завдань є створення гнучких цифрових робочих місць. Біржа піклується про здоров'я і безпеку своїх співробітників, партнерів і клієнтів і строго слідує всім національним і місцевим вказівкам щодо охорони здоров'я, щоб максимально запобігти наслідкам вірусу. Таким чином, діяльність Біржі у продовж 2020 року здійснювалася співробітниками в умовах карантину, пов'язаного з COVID-19, що вплинуло на фінансовий стан Біржіта результати його діяльності. За оцінкою керівництва, ситуація потенційно може призвести у 2021 році до недоотримання доходів внаслідок затримок у сплаті платежів контрагентами, до скорочення загального обсягу послуг. Ситуація продовжує змінюватися, тому майбутні наслідки достовірно передбачити та оцінити неможливо. Керівництво Біржі продовжуватиме моніторинг потенційного впливу цієї ситуації на економіку країни і зокрема на діяльність Біржі, та буде вживати усіх можливих кроків.

Генеральний директор _____ О. А. Коваленко

Головний бухгалтер _____ О. І. Діденко