ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«УКРАЇНСЬКА ЕНЕРГЕТИЧНА БІРЖА»

Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Разом зі Звітом незалежних аудиторів

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА 4
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ 8
ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА 9
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) 10
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) 12
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) 14
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2022 РІК 16
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2022 Р. 18
1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО БІРЖУ 18
2. ОПИС ЕКОНОМІЧНОГО СЕРЕДОВИЩА, В ЯКОМУ ФУНКЦІОНУЄ ТОВАРИСТВО 19
3. ОСНОВИ ПОДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ 19
3.1. Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2022, ефективна дата яких не настала 19
3.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення 22
3.3. Припущення про безперервність діяльності 22
3.4. Рішення про затвердження фінансової звітності 23
3.5. Звітний період фінансової звітності 23
4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ 23
4.1. Основа (або основи) оцінки, яка застосована при складанні фінансової звітності 23
4.2. Загальні положення щодо облікових політик 23
4.2.1. Основа формування облікових політик 23
4.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках 24
4.2.3. Форма та назви фінансових звітів 24
4.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах 24
4.2.5. Суттєвість 24
4.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів 25
4.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів 25
4.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти 25
4.3.3. Позики та дебіторська заборгованість 25
4.3.4. Зобов'язання 26
4.3.5. Припинення визнання фінансових зобов'язань 26
4.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань 26
4.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів 26
4.4.1. Визнання та оцінка основних засобів 26
4.4.2. Подальші витрати 26
4.4.3. Амортизація основних засобів 27
4.4.4. Визнання та оцінка нематеріальних активів 27
4.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів 27
4.5. Облікові політики щодо запасів 27
4.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань 28
4.6.1. Забезпечення 28
4.6.2. Виплати працівникам 28
4.6.3. Операції в іноземній валюті 28
4.6.4. Орендні операції 28
4.7. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності 29
4.7.1. Доходи та витрати 29
4.7.2. Умовні зобов'язання та активи 29

5. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ 29
5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ 30
5.2. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів 30
6. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ 30
7. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ 30
7.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю 30
7.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості 30
7.3. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» 31
8. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ 32
9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ 32
9.1.Первісна оцінка 33
9.2. Подальші витрати 33
9.3. Оцінка після визнання 33
10. ЗНЕЦІНЕННЯ АКТИВІВ 34
11. ЗАПАСИ 34
12. ДЕБІТОРСЬКА ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ЗАБОРГОВАНІСТЬ 35
13. ГРОШОВІ КОШТИ 36
14. КРЕДИТОРСЬКА ТОРГОВА ТА ІНША ЗАБОРГОВАНІСТЬ 36
14.1. Забезпечення на виплати персоналу 37
15. КАПІТАЛ 37
16. ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) 37
16.1.Виручка 37
16.2. Інші доходи 38
16.3. Сукупний дохід 38
16.4.Собівартість реалізованих послуг 38
16.5. Адміністративні витрати 38
16.6. Витрати на збут 39
16.7. Інші операційні витрати 39
16.8. Податок на прибуток 39
17. ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ 40
18. ОПЕРАЦІЇ ІЗ ПОВ`ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ 40
19. ПОТЕНЦІЙНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ 42
19.1. Зобов'язання за контрактами 42
19.2. Юридичні питання 42
19.3. Питання, пов'язані з охороною довкілля 42
19.4. Оподаткування 42
19.5. Нестабільність на міжнародних фондових ринках та фондовому ринку України 43
19.6.Економічне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність 43
20. ПРОГРАМИ ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ 43
21. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ 43
22. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ, РИЗИК УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ 43
22.1. Управління ризиками 43
22.2. Кредитний ризик 43
22.3. Ризик управління капіталом 44
22.4. Ризик ліквідності 44
22.5. Ринковий ризик 44
22.6. Ризик зміни цін 45

22.7. Ризик зміни процентної ставки 45
23. РОЗРАХУНОК ПРУДЕНЦІЙНИХ ПОКАЗНИКІВ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА 46
24. СТУПІНЬ ПОВЕРНЕННЯ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ ТА ІНШИХ ФІНАНСОВИХ АКТИВІВ 47
25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ: РОЗКРИТТЯ 47
26. ВПЛИВ ПАНДЕМІЇ, ВИКЛИКАНОЇ КОРОНАВІРУСОМ (COVID-19) НА ДІЯЛЬНІСТЬ БІРЖІ 47

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку

Власникам та управлінському персоналу
ТОВ «Українська енергетична біржа»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Українська Енергетична Біржа» (далі — «Компанія»), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., Звіту про сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі, 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 2022 року, фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «МСФЗ») та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

Пояснювальний параграф

Вплив економічної кризи та політичної нестабільності

Ми звертаємо увагу на Примітки 2, 3.3. у фінансовій звітності, в яких зазначається, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також остаточне врегулювання подій, що тривають (24 лютого 2022 року на всій території України запроваджено воєнний стан), неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії. Нашу думку не було модифіковано з цих питань.

Операції із пов'язаними сторонами

Ми звертаємо увагу на Примітку 18 до фінансової звітності, яка зазначає, що за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, та після звітної дати, у Компанії наявні суттєві суми по операціям з пов'язаними сторонами. Нашу думку не було модифіковано з цих питань.

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація включається до Звіту про управління за 2022 р., який готується відповідно до вимог ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV та не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї.

Очікується, що Інша інформація буде надана нам після дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї Іншої інформації.
У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Компанія планує підготувати Іншу інформації згодом після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення зі Іншою інформацію, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 3 та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, 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 чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

• отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

• оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом;

• 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 продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Загальна інформація

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА ЭНЕРГЕТИЧНА БІРЖА» (далі – ТОВ «УЕБ»)

Станом на 31.12.2022 ТОВ «УЕБ» (розділ №1 «Загальна інформація про Біржу») здійснило повне розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639.

ТОВ «УЕБ» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не становить суспільний інтерес.

Станом на 31.12.2022 року у ТОВ «УЕБ» відсутні материнські/дочірні компанії.

Розрахунок пруденційних показників, а саме розрахунок регулятивного капіталу розраховано відповідно до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР №1597 від 1 жовтня 2015 року, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 року за № 1311/27756 (зі змінами). Розрахунок пруденційного показника наведений у Примітці №23 «Розрахунок пруденційних показників діяльності Компанії», показник регулятивного капіталу першого рівня склав 198 087 тис. грн.

Пруденційні показники щодо ТОВ «УЕБ» розраховані правильно та відповідають встановленим нормативно-правовим актам НКЦПФР.

Напрями використання коштів, що були внесені для формування статутного капіталу ТОВ «УЕБ», яке відповідно до статуту має намір провадити професійну діяльність на ринках капіталу та організованих товарних ринках, наступні:

- 39 015 тис. грн. на придбання Основних засобів ;
- 11 985 тис. грн. на придбання Нематеріальних активів;

Товариство має достатньо грошових коштів, станом на 31 грудня 2022 року: 331 588 тис. грн.(станом на 31 грудня 2021 року: 1 436 791 тис. грн.) для підтримання пруденційних показників.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ "Крестон Україна"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	22022137
3	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	1132

4	вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	https://kreston.ua/
5	Номер та дата договору на проведення аудиту	Договір №2717/IFRS/111/02 від 30.12.2022 року, Додаткова угода №1 від 10.03.2023
6	Дата початку та дата закінчення аудиту	30.12.2022 до 25.03.2023

Ключовим партнером з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Людмила Войтюк

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 100577

За і від імені ТОВ "КРЕСТОН УКРАЇНА"
Директор Андрій Домрачов

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101004

03150, м. Київ, Україна,
вул. Антоновича,172,

24 березня 2023 року

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

За рік, що закінчився 31.12.2022 року

Дана фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА ЕНЕРГЕТИЧНА БІРЖА» (надалі – «Компанія») за рік, що закінчився 31.12.2022 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво Компанії несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 27 лютого 2023 року включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликані забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Керівництво Компанії підготувало фінансову звітність до того як вона була подана на затвердження та випуск 27 лютого 2023 року.

Компанія Крестон Україна, яка є незалежним аудитором, виконала аудит фінансової звітності Компанії згідно з Міжнародними стандартами аудиту та після виконання висловила свою думку щодо її достовірності в аудиторському звіті, що додається.

Від імені керівництва Компанії

Коваленко О.А.
Генеральний директор
ТОВ «Українська енергетична біржа»

м. Київ, Україна
27 лютого 2023 року

Керівництво ТОВ «Українська енергетична біржа» (далі – «Компанія») надає цей Звіт разом з перевіреною аудитором фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Основна діяльність

Основною діяльністю Компанії є: діяльність посередників у торгівлі паливом, рудами, металами та промисловими хімічними речовинами

Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Компанії

Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Компанії, надано у Примітках 2-26 до даної фінансової звітності.

Фінансові результати

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії викладена у Примітках 16 даної фінансової звітності. Нарахування та виплата дивідендів викладена у Примітці 18.

Події після звітної дати

Події після звітної дати викладені у Примітці 25

Незалежний аудитор

Компанія Крестон Україна, яка є незалежним аудитором, висловила готовність до продовження співробітництва.

Коваленко О.А.

Генеральний директор
ТОВ «Українська енергетична біржа»

27 лютого 2023 року

В'ялик І.М.

Головний бухгалтер
ТОВ «Українська енергетична біржа»

27 лютого 2023 року

		КОДИ
Підприємство: **Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська енергетична біржа»**	Дата	2022|12|31
	за ЄДРПОУ	37027819
Територія: **Україна**		
Організаційно-правова форма господарювання: **Товариство з обмеженою відповідальністю**	за КОАТУУ	80000000001 078669
Вид економічної діяльності: **Діяльність посередників у торгівлі паливом, рудами, металами та промисловими хімічними речовинами**	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників 84	за КВЕД	46.12

Адреса: **Україна, 01001, місто Київ, вул. Хрещатик, будинок 44**

Одиниця виміру: **тис. грн. без десяткового знака**

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 2022 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1 801 001

АКТИВ	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ				
Нематеріальні активи	1000	8; 4.4	11 629	38 580
первісна вартість	1001	8; 4.4	12 229	49 772
накопичена амортизація	1002	8; 4.4	(600)	(11 192)
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби	1010	9; 4.4	101 657	80 728
первісна вартість	1011	9.1.; 4.4	128 152	134 333
знос	1012	9; 4.4	(26 495)	(53 605)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020			
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	16.8.1	-	72
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	**1095**		**113 286**	**119 380**
II. ОБОРОТНІ АКТИВИ:				
Запаси	1100	11; 4.5.	2 091	8 274
Поточні біологічні активи	1110			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	12. ; 4.3.3.	8 882	1 713
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130			
з бюджетом	1135	12. ; 4.3.3.	3	5
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12. ; 4.3.3.	64 685	50 764
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	13. ; 4.3.2.	1 436 791	331 588
Витрати майбутніх періодів	1170			

Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	**1195**		**1 512 452**	**392 344**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**		**115**	**116**
БАЛАНС	**1300**		***1 625 853***	***511 840***
ПАСИВ	**Код рядку**		**На початок звітного періоду**	**На кінець звітного періоду**
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ				
Зареєстрований капітал	1400	15. ;	51 000	51 000
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410			
Емісійний дохід	1411		-	
Резервний капітал	1415		-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	15. ;	122 581	186 812
Неоплачений капітал	1425		-	
Вилучений капітал	1430		-	
Усього за розділом I	**1495**		**173 581**	**237 812**
II. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Цільове фінансування	1525			
Усього за розділом II	**1595**			
III. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615	14. 4.3.4.	7 567	3 117
розрахунками з бюджетом	1620	14. 4.3.4.	10 613	15 836
у тому числі з податку на прибуток	1621	14. 4.3.4.	9 053	8 673
розрахунками зі страхування	1625		4	8
розрахунками з оплати праці	1630	14. ; 4.6.2.	48	-
одержаними авансами	1635	14.	74	68
розрахунками з учасниками	1640			
Поточні забезпечення	1660	14.1.	1 697	2 910
Доходи майбутніх періодів	1665		-	
Інші поточні зобов'язання	1690	14; 4.3.4.	1 432 269	252 089
Усього за розділом III	**1695**		**1 452 272**	**274 028**
БАЛАНС	***1900***		***1 625 853***	***511 840***

Коваленко О.А.

Генеральний директор
ТОВ «Українська енергетична біржа»

27 лютого 2023 року

В'ялик І.М

Головний бухгалтер
ТОВ «Українська енергетична біржа»

27 лютого 2023 року

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	2022 |12| 31
за ЄДРПОУ	37027819

Підприємство: **Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська енергетична біржа»**

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік

Форма № 2 Код за ДКУД 1 801 003

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	16.1.	363 682	354 654
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	16.4.	(44 632)	(26 861)
Валовий:				
прибуток	2090		**319 050**	**327 793**
збиток	2095			
Інші операційні доходи	2120	16.2.	88 790	31 613
Адміністративні витрати	2130	16.5.	(217 973)	(196 917)
Витрати на збут	2150	16.6.	(51 526)	(26 091)
Інші операційні витрати	2180	16.7.	(26 699)	(263)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		**111 642**	**136 135**
збиток	2195			
Доход від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220			
Інші доходи	2240			
Фінансові витрати	2250			
Втрати від участі в капіталі	2255			
Інші витрати	2270			
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		**111 642**	**136 135**
збиток	2295			
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	16.8.	(25 434)	(28 051)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		**86 208**	**108 084**
збиток	2355			

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
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**	**86 208**	**108 084**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500	23 653	30 098
Витрати на оплату праці	2505	44 156	31 489
Відрахування на соціальні заходи	2510	6 012	4 082
Амортизація	2515	57 407	27 199
Інші операційні витрати	2520	209 602	157 264
Разом	**2550**	**340 830**	**250 132**

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток), що припадає на одну просту акцію, грн.	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток), що припадає на одну просту акцію, грн.	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Коваленко О.А.

Генеральний директор
ТОВ «Українська енергетична біржа»

27 лютого 2023 року

В'ялик І.М

Головний бухгалтер
ТОВ «Українська енергетична біржа»

27 лютого 2023 року

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	2022 |12|31
Підприємство: **Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська енергетична біржа»**	за ЄДРПОУ	37027819

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік

Форма N 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	192 430	175 924
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	2 644	3 542
Надходження від повернення авансів	3020	40 389	16 825
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	87 797	31 459
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Інші надходження	3095	48 994 180	64 162 239
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(302 475)	(359 258)
Праці	3105	(34 438)	(24 548)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(6 318)	(4 350)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(86 156)	(49 323)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(25 887)	(22 201)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(51 554)	(20 781)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	3118	(8 715)	(6 341)
Витрачання на оплату авансів	3135	(10 678)	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2 663)	(3 505)
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	(49 936 112)	(62 696 038)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**-1 061 400**	**1 252 967**

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	1 360	-
Надходження від отриманих:		-	-
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:		-	-
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(28 016)	(71 978)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	(26 656)	(71 978)

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	(18 000)	
Витрачання на сплату відсотків	3360		
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		
Інші платежі	3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	**(18 000)**	
Чистий рух коштів за звітний період	**3400**	**- 1 106 056**	**1 180 989**
Залишок коштів на початок року	3405	1 436 791	255 745
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	853	57
Залишок коштів на кінець року	3415	**331 588**	**1 436 791**

Коваленко О.А.

Генеральний директор
ТОВ «Українська енергетична біржа»

27 лютого 2023 року

В'ялик І.М

Головний бухгалтер
ТОВ «Українська енергетична біржа»

27 лютого 2023 року

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2022	12	3
за ЄДРПОУ	37027819		

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю « Українська енергетична біржа»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2022 РІК

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Емісійний дохід	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	6	7	8	9	10
Залишок на початок 2021 року	**4000**	51 000	-	-	-	-	21 243	-	-	72 243
Коригування:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	51 000					21 243			72 243
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	-	108 084	-	-	108 084
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	(6 746)	-	-	(6 746)
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	-	-	-	101 338	-	-	101 338

Залишок на кінець 2021 року	**4300**	51 000	-	-	-	-	122 581	-	-	173 581
Залишок на початок 2022 року	**4000**	51 000	-	-	-	-	122 581	-	-	173 581
Коригування:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	51 000	-	-	-	-	122 581	-	-	173 581
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	-	86 208	-	-	86 208
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	(18 000)	-	-	(18 000)
Вилучення капіталу:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	(3 977)	-	-	(3 977)
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	-	-	-	64 231	-	-	64 231
Залишок на кінець 2022 року	**4300**	51 000	-	-	-	-	186 812			237 812

Коваленко О.А.

Генеральний директор
ТОВ «Українська енергетична біржа»

27 лютого 2023 року

В'ялик І.М

Головний бухгалтер
ТОВ «Українська енергетична біржа»

27 лютого 2023 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2022 Р.

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО БІРЖУ

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА ЕНЕРГЕТИЧНА БІРЖА» (надалі – Товариство, Біржа).
Код ЄДРПОУ: 37027819
Місцезнаходження: Україна, 010001, м. Київ вул. Хрещатик, буд. 44
Дата і номер запису про державну реєстрацію: 17.05.2021 Номер запису: 1000741450000096567
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА ЕНЕРГЕТИЧНА БІРЖА» створене в результаті перетворення та є правонаступником юридичної особи ТОВАРНА БІРЖА "УКРАЇНСЬКА ЕНЕРГЕТИЧНА БІРЖА", яка була зареєстрована 15 березня 2010 року.
Місце проведення державної реєстрації: Шевченківська районна в м. Києві державна адміністрація
Статут Біржі (нова редакція) затверджено Загальними зборами членів ТОВАРНОЇ БІРЖІ «УКРАЇНСЬКА ЕНЕРГЕТИЧНА БІРЖА» 17.05.2021 р. протоколом №3.
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 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, утому числі комп'ютери;
- 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 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.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності
Структура власності :

№	Учасник	Розмір частки, грн.	Доля частки (%)
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАКТ-БІЗ", Код ЄДРПОУ:38728012 Місцезнаходження: Україна, 01001, місто Київ, вулиця Хрещатик, будинок 44	35 700 000,00	70,0
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БІЗНЕС-АЛЬЯНС", Код ЄДРПОУ:32266443 Місцезнаходження: Україна, 10001, Житомирська обл., місто Житомир, вулиця Київська, будинок 77	10 200 000,00	20,0
3	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРБІЗНЕС КАПІТАЛ", Код ЄДРПОУ:34429480 Місцезнаходження: Україна, 01054, місто Київ, вулиця Богдана Хмельницького, будинок 55	5 100 000,00	10,0
	Разом	51 000 000,00	100,00

Кінцевий бенефіціарний власник: Дубовський Олексій Євгенович, Україна, 36000, Полтавська обл., місто Полтава, вул. Європейська, будинок 48, квартира 49. Тип бенефіціарного володіння: Не прямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 70%. Відомості про юридичних осіб, через яких здійснюється опосередкований вплив на юридичну особу: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАКТ-БІЗ", 38728012.

2. ОПИС ЕКОНОМІЧНОГО СЕРЕДОВИЩА, В ЯКОМУ ФУНКЦІОНУЄ ТОВАРИСТВО

Біржа є першою ліцензованою товарною біржою, яка сьогодні є безумовним лідером серед бірж України. Учасники ринків електроенергії, природного газу, нафтопродуктів, скрапленого газу, нафти і газового конденсату, а також необробленої деревини вже встигли оцінити переваги закупівлі та реалізації ресурсу через електронні біржові торги Біржи.
В даний час у Біржі торгівлю здійснюють понад 5000 компаній. В біржових торгах приймають участь як невеликі учасники ринку, так і компанії міжнародного рівня, зокрема: SOCAR Trading, JKX Oil&Gas, АТ «Укргазвидобування», АТ «Укртранснафта», ПАТ «Центренерго», група компаній ДТЕК, ДП «НАЕК «Енергоатом», ПрАТ «Укргідроенерго», ДП «Гарантований покупець», ДП «НЕК Укренерго», ТОВ «ГПК Нафтогаз Трейдинг», ТОВ «Еру Трейдінг», ТОВ «Оператор ГТС України», ТОВ «Манго-Груп» тощо.
Біржа є товариством, що об'єднує 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 товарообігу і сприяння пов'язаним з ним торговельним операціям.
Біржа здійснює свою діяльність відповідно до Статуту.
Згідно зі Статутом Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс.
Вищим органом управління Товариства є Загальні збори членів Біржі.
Генеральний директор – Коваленко Олександр Анатолійович;
Головний бухгалтер - В'ялик Ірина Миколаївна.
Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу за 2022 рік складала 84 осіб.

3. ОСНОВИ ПОДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ

Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності
Фінансова звітність Товариства підготовлена у відповідності до МСФЗ.
Звітним періодом, за який формується фінансова звітність є 2022р., тобто період з 01 січня по 31 грудня 2022 року.
Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за зазначений 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, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.
Підготовлена Товариством фінансова звітність відповідає вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.
При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.
Датою переходу на МСФЗ Товариство прийняло 1 січня 2019 р.

3.1. Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2022, ефективна дата яких не настала

- **МСБО 1 «Подання фінансової звітності»** (липень 2020). 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. Сутність поправок:

•уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;

•класифікація залежить тільки він наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;

•роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і

•«урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.

Поправки повинні застосовуватися ретроспективно. Ефектна дата 01 січня 2023 року.

- **МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 Формування суджень про суттєвість»** (лютий 2021). Поправки включають:

Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і
Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.
Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.
Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.
Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.
Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою. Ефектна дата 01 січня 2023 року.

- **МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»** (лютий 2021). У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках . Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty). Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.
Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.
Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього. Ефектна дата 01 січня 2023 року.

- **МСБО 12 «Податки на прибуток»** (травень 2021). У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню. Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло. Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:
(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподатковуваного прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,
відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:
(і) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і

(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;
(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.
Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподатковуваного прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації. Ефектна дата 01 січня 2023 року.

- **МСФЗ 17 «Страхові контракти»** (липень, червень 2020). У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестрахування), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування. випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту:

- Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17
- Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан
- Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях
- Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків
- Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки
- Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)
- Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів
- Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року
- Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17
- Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику

Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору. Ефектна дата 01 січня 2023 року.

-**МСФЗ 16 «Оренда»** (вересень 2022). У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А. Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає. Правки встановлюють наступне:

- Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені.
- Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі.

Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування. Ефектна дата 01 січня 2024 року.

- МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022). У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.
Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.
Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.
Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.
Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал. Ефектна дата 01 січня 2024 року.

- МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством». Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.
Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ.

Товариство не планує застосовувати дані стандарти достроково.

3.2. 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.

3.3. Припущення про безперервність діяльності

Керівництво ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «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 відносно вторгнення Російської Федерації в Україну наприкінці лютого 2022 року.
Відносно економічних наслідків, Біржа не залежить від російського чи білоруського ринків, але є активи, які перебувають в зоні бойових дій (м. Київ).
Військові дії, щодо вторгнення Російської Федерації в Україну, не вплинули на персонал Товариства та на витрати, пов'язані з виплатами персоналу, також не відбувалось:
- призупинення та перерва в діяльності через порушення ланцюга поставок;
- припинення операцій, втрата виробничих потужностей і комерційних об'єктів;
- обмеження пересування та порушення логістики;
- пошкодження та знищення майна;
- арешт і експропріація активів на потреби держави після 31.12.2022;
- обмеження доступу до грошових коштів та еквівалентів або обмеження грошових операцій

На сьогодні тривалість та вплив війни неможливо передбачити. Але незважаючи на ці всі обставини Біржа продовжує свою діяльність на безперервній основі.

Крім описаної вище ситуації, 11 березня 2020 року Генеральний директор Всесвітньої організації охорони здоров'я оголосив новий коронавірус COVID-19 глобальною пандемією. Заходи, вжиті урядами різних країн і Урядом України для запобігання поширенню вірусу, могли вплинули на економічну діяльність Товариства. Після запровадження Урядом відповідних заходів управлінський персонал переглянув свою оцінку здатності Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність включивши в неї оцінку потенційного впливу COVID-19. Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.
Керівництво Товариством 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 Біржа буде здатною 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 зробити в разі, якщо Біржі не вдалося продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, але зробила певні розкриття.

3.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність Біржі затверджена керівником 27 лютого 2023р.

3.5. Звітний період фінансової звітності

Фінансова звітність сформована за період з 1 січня 2022р. по 31 грудня 2022р.

4. 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.
У цій фінансовій звітності Біржа дотримувалася тих самих облікових політик і методів обчислення, як і в останній річній фінансовій звітності.
Діяльність Біржі не схильна до суттєвих сезонних або циклічних коливань на протязі звітного року.

4.1. 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.

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

4.2. Загальні положення щодо облікових політик

4.2.1. 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.

4.2.2. 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 застосовує облікову політику, затверджену наказом Генерального директора Біржі № 32-2-ОСН від 01.10.2021 р.
Зміна облікової політики можлива лише у випадках, передбачених МСФЗ, і повинна бути обґрунтована та розкрита у фінансовій звітності.

4.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».
До складу фінансової звітності за 2022 рік входить:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 року;

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік;
Звіт про рух грошових коштів за 2022 рік;

Звіт про власний капітал за 2021-2022 роки;

Примітки до фінансової звітності за 2022рік.

Дана фінансова звітність включає порівняльну інформацію.

4.2.4. 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. 16 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.

4.2.5. 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.

4.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Біржа оцінює їх за 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.

4.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

4.3.3. 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 незамортизований залишок різниці відображається у звіті про сукупний дохід того періоду, в якому відбулося дострокове погашення.

4.3.4. 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.

4.3.5. Припинення визнання фінансових зобов'язань

Товариство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Товариства виконані, відмінені або спливає строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого було припинене, і компенсацією сплаченою або до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

4.3.6. 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.

4.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

4.4.1. 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., а з 01.10.2021 року – 20 000 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.

4.4.2. 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.

4.4.3. 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 представленні 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.

4.4.4. Визнання та оцінка нематеріальних активів

Нематеріальні активи визнаються активами, якщо вони відповідають наступним критеріям:

- є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до актива, 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.

4.4.5. 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.

4.5. 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.

4.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

4.6.1. 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.

4.6.2. 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.

4.6.3. 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.

4.6.3.1. 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.

4.6.4. 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 встанойвлених 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.

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

4.7.1. 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.
Дохід по нарахованим відсоткам за залишком по рахунку відноситься до інших доходів. Датою отримання таких доходів є дата визнання процентів, визначена згідно з правилами бухгалтерського обліку та облікової політики Біржі, згідно яких дохід визнається у вигляді процентів, якщо:
1) імовірне надходження економічних вигід, пов'язаних з такою операцією;
2) дохід може бути достовірно оцінений.
Наприкінці періоду достовірно визначити такий дохід самостійно біржа не має можливості, тому такі доходи по відсоткам відображаються в тому періоді, коли кошти було зараховано на поточний рахунок.

4.7.2. 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.

5. 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.

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ, на Біржі відсутні.

5.2. 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 резерву очікуваних кредитних збитків Біржею використано спрощений стандартизований підхід. У межах спрощеного стандартизованого підходу всі активи Біржі поділяються на 4 категорії, для кожної встановлене відповідне значення коефіцієнта ризику.

6. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ

Справедлива вартість – це ціна, яка буде отримана при продажі активу чи сплачена при передачі зобов'язання при здійсненні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки в принципі, або за його відсутності, на найбільш вигідному ринку, на який у Товариства є доступ на цю дату. Справедлива вартість зобов'язання відображає ризик неплатоспроможності.

7. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

7.1. 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 дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	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	Амортизована вартість	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

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

Станом на 31.12.2022р. у складі фінансових активів Біржі враховувалися:
- торгова дебіторська заборгованість;
- інша поточна дебіторська заборгованість;

- грошові кошти та їх еквіваленти.

Станом на 31.12.2021р. 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	-	-	+

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

Справедлива вартість фінансових інструментів у порівнянні з їх балансовою вартістю станом на 31.12.2022р.:

(тис. грн.)

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	**Балансова вартість**	**Справедлива вартість**
	31.12.2022 р.	**31.12.2022 р.**
торгова дебіторська заборгованість	1 713	1 713
Інша дебіторська заборгованість (в тому числі розрахунки за позиками)	50 764	50 764
грошові кошти та їх еквіваленти	331 588	331 588
торгова кредиторська заборгованість	3 117	3 117

Справедлива вартість фінансових інструментів у порівнянні з їх балансовою вартістю станом на 31.12.2021р.:

(тис. грн.)

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	**Балансова вартість**	**Справедлива вартість**
	31.12.2021 р.	**31.12.2021 р.**
торгова дебіторська заборгованість	8 882	8 882
Інша дебіторська заборгованість (в тому числі розрахунки за позиками)	64 685	64 685
грошові кошти та їх еквіваленти	1 436 791	1 436 791
торгова кредиторська заборгованість	7 567	7 567

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 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.

8. 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 продукція, 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.):

	Авторське право та суміжні з ними права	**Інші нематеріальні активи**	**Всього**
Первісна / Переоцінена вартість			
На 31 грудня 2020	**2**	**4 127**	**4 129**
Надходження	0	8 098	**8 098**
Переміщення	0	2	2
На 31 грудня 2021	**2**	**12 227**	**12 229**
Надходження	**19 050**	**18 493**	**37 543**
Переміщення	**0**	**0**	**0**
На 31 грудня 2022	**19 052**	**30 720**	**49 772**
Накопичена амортизація			
На 31 грудня 2020	**(2)**	**(109)**	**(111)**
Амортизація 2021	0	(489)	**(489)**
На 31 грудня 2021	**(2)**	**(598)**	**(600)**
Амортизація 2022	(3 111)	(7481)	**(10 592)**
На 31 грудня 2022	**(3 113)**	**(8 079)**	**(11 192)**
Чиста балансова вартість			
На 31 грудня 2020	**0**	**4 018**	**4 018**
На 31 грудня 2021	**0**	**11 629**	**11 629**
На 31 грудня 2022	**15 939**	**22 641**	**38 580**

Станом на 31 грудня 2022р. первісна вартість повністю замортизованих об'єктів, які ще використовуються становила 264 тис. грн.

9. 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 можна достовірно оцінити.

9.1.Первісна оцінка

Об'єкти ОЗ, які відповідають критеріям визнання активу, 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.

9.2. Подальші витрати

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

9.3. 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 експлуатації.
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. Амортизація 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 100грн.

На балансі Біржі обліковуються основні засоби:

	31.12.2022р.	31.12.2021р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Первісна вартість	134 333	128 152
Знос	(53 605)	(26 495)
Залишкова вартість	**80 728**	**101 657**

Амортизація основних засобів обчислюється прямолінійним методом.
Ступінь зносу основних засобів станом на 31.12.2022р. складає 39,9%.
Інформація про наявність та рух основних засоби представлена наступним чином:

(тис. грн.)

	Групи основних засобів					
	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші ОЗ	Разом
Первісна вартість:						
Станом на 31.12.2020 року	**1 302**	**6 577**	**458**	**2 762**	**15 366**	**26 465**

Надійшло у 2021	31 985	64 457	-	7 282	622	**104 346**
Вибуло у 2021	-	(2 532)	-	-	(127)	**(2 659)**
Станом на 31.12.2021 року	**33 287**	**68 502**	**458**	**10 044**	**15 861**	**128 152**
Надійшло у 2022	7 500	11 698	4 306	136	21 748	**45 388**
Вибуло у 2022	-	(35 250)	-	(2 544)	(1 413)	**(39 207)**
Станом на 31.12.2022 року	**40 787**	**44 950**	**4 764**	**7 636**	**36 196**	**134 333**
Накопичена амортизація:						
Станом на 31.12.2020	**-**	**(1 340)**	**(23)**	**(62)**	**-**	**(1 425)**
Нараховано за 2021р.	(133)	(19 047)	(92)	(5 647)	(1 792)	**(26 711)**
Вибуло за 2021 р.	-	1 514	-	-	127	**1 641**
Станом на 31.12.2021	**(133)**	**(18 873)**	**(115)**	**(5 709)**	**(1 665)**	**(26 495)**
Нараховано за 2022р.	(1 766)	(21 347)	(881)	(5 437)	(17 457)	**(46 888)**
Вибуло за 2022 р.	-	15 700	-	3 510	568	**19 778**
Станом на 31.12.2022	**(1 899)**	**(24 520)**	**(996)**	**(7 636)**	**(18 554)**	**(53 605)**
Балансова вартість:						
Станом на 31 грудня 2020	**1 302**	**5 237**	**435**	**2 700**	**15 366**	**25 040**
Станом на 31 грудня 2021	**33 154**	**49 629**	**343**	**4 335**	**14 196**	**101 657**
Станом на 31 грудня 2022	**3 8888**	**20 430**	**3 768**	**-**	**17 642**	**80 728**

Станом на 31 грудня 2021року первісна вартість повністю з амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 1 826 тис. грн., та на 31.12.2022 р. -17 500 тис. грн.
Станом на 31.12.2021 р. та 31.12.2022 р. основні засоби під заставою не перебувають, обмежень на права власності немає.
Зменшення корисності основних засобів не встановлено.

Втрати основних засобів у зв'язку з вторгнення Російської Федерації в Україну
ТОВ «УКРАЇНСЬКА ЕНЕРГЕТИЧНА БІРЖА» орендувало офісне приміщення, за адресою с. Чайки, вул. Валентини Чайки, 16, куди 03 березня 2022року, під час обстрілу с. Чайки під Києвом, в адміністративну будівлю, потрапив снаряд, що спричинило пожежу та повне знищення будівлі, про що є відповідний Акт ДСНС України від 08.04.2022р. По факту потрапляння ракет та снарядів в будівлю по вул. В. Чайки 16, що причинило знищення офісної будівлі у зв'язку з незаконними бойовими діями військових РФ на території України, було відкрите кримінальне провадження 16.03.2022р. № 12022262020000755. Як наслідок, було повністю знищено основні засоби нашого підприємства в кількості 2404 найменування на суму 19 448 084,75грн. Ці основні засоби були списані з балансу та відображені у інших операційних витратах по статті недостачі та втрати цінностей (пр.16.7)

10. ЗНЕЦІНЕННЯ АКТИВІВ

Біржею оцінено, що ознак знецінення по вказаних на 31.12.2022р. та на 31.12.2021р. 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.

11. 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 31.12.2022	На 31.12.2021
Виробничі запаси:	**7980**	**2 091**
сировина і матеріали	90	-
паливо	2	856
будівельні матеріали	2 541	97
запасні частини	10	55
інші матеріали	5 337	1 083
МШП	**294**	-
Всього запасів	**8 274**	**2 091**
Чиста вартість запасів	**8 274**	**2 091**

Запаси оцінюються за собівартістю.

12. ДЕБІТОРСЬКА ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дебіторська заборгованість представлена наступним чином (тис. грн.):

	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Торгівельна дебіторська заборгованість	1 713	8 882
Заборгованість за податками	5	3
Інша дебіторська заборгованість	50 764	64 685
Разом	**52 482**	**73 570**

Торгівельна дебіторська заборгованість за періодами виникнення	**За рік, що закінчився 31.12.2022**	**За рік, що закінчився 31.12.2021**
До 30 днів	1 040	7 935
31-60 днів	3	335
61-90 днів	-	322
91-180 днів	-	419
181-365 днів	313	1
Більше 365 днів	757	155
Разом:	**2 113**	**9 167**

Торгівельна дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан	**За рік, що закінчився 31.12.2022**	**За рік, що закінчився 31.12.2021**
Дебіторська заборгованість покупців	2 113	9 167
Резерв сумнівних боргів	(400)	(285)
Разом:	**1 713**	**8 882**

Інша дебіторська заборгованість складалась (тис. грн.):

Найменування	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Розрахунки з іншими дебіторами	22 356	14 200

Розрахунки з постачальниками	28 357	50 388
Розрахунки з загальнообов'язкового державного соціального страхування	51	50
розрахунки з державними цільовими фондами	-	47
Разом	**50 764**	**64 685**

Розрахунки з іншими дебіторами складаються бал. рах .377 (тис. грн.):

Найменування	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Розрахунки з іншими дебіторами по позикам	22 054	10 390
Розрахунки з іншими дебіторами по гарантійним внескам за участь в електронних торгах (рах. 37713)	70	75
Розрахунки з іншими дебіторами (рах. 3773)	49	3 544
Розрахунки з іншими дебіторами (рах. 3777)	176	191
Розрахунки з іншими дебіторами	7	-
Разом	**22 356**	**14 200**

В розрахунках **з іншими дебіторами** станом на 31.12.2022 р. та на 31.12.2021 р. рахуються заборгованості по гарантійним внескам за участь в електронних торгах, з датою виникнення останній місяць звітного періоду і датою погашення початок нового звітного періоду. Резерви під кредитні збитки під іншу дебіторську заборгованість не створювались так як, **кредитний ризик за такою заборгованістю не мав значного зросту із моменту первісного визнання.**
Розрахунки **з іншими дебіторами по позикам пов'язаним сторонам** в розрізі контрагентів в основному розкриті в примітці 18 «Операції із пов`язаними сторонами».
Простроченої та пролонгованої заборгованості немає.

13. ГРОШОВІ КОШТИ

Грошові кошти та еквіваленти представлені таким чином:

в тисячах гривень	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті	328 156	1 434 603
Грошові кошти та їх еквіваленти в іноземній валюті	3 430	2 188
Спеціальні рахунки в національній валют	2	-
Разом	**331 588**	**1 436 791**

Біржею відкриті поточні рахунки в банках та їх рейтинг відповідно до https://minfin.com.ua/banks/rating:
- ПАТ «КРЕДИ АГРИКОЛЬ БАНК» - загальний рейтинг банку становив 3,87
- ОПЕРУ «Ощадбанк» - загальний рейтинг банку становив 3,69
- ПуАТ «АККОРД БАНК» - загальний рейтинг банку становив 3,08.

Грошові кошти, використання яких обмежено, станом на 31.12.2022 р. відсутні.

14. КРЕДИТОРСЬКА ТОРГОВА ТА ІНША ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Кредиторська заборгованість Товариства складає:

в тисячах гривень	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Торгова кредиторська заборгованість	3 117	7 567
Розрахунки за податками у тому числі:	15 836	10 613
- податок на прибуток	8 673	9 053
- ПДВ	7 163	1 471
- Інші податки	-	89

Заборгованість з оплати праці та нарахувань	8	52
Аванси одержані	68	74
Поточні забезпечення	2 910	1 697
Інші поточні зобов'язання	252 089	1 432 269
Разом	**274 028**	**1 452 272**

Інші поточні зобов'язання складаються з наступних сум:

в тисячах гривень	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Розрахунки з іншими кредиторами	252 036	1 432 257
Розрахунки з підзвітними особами	53	12
Разом	**252 089**	**1 432 269**

В розрахунках з іншими кредиторами станом на 31.12.2022р. та на 31.12.2021р. 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 погашення в перші дні наступного звітного періоду.

14.1. Забезпечення на виплати персоналу

Біржею нараховується резерв відпусток Поточні забезпечення склалися з таких зобов'язань:

	За рік, що закінчився 31.12.2022	**За рік, що закінчився 31.12.2021**
На початок року	**1 697**	**673**
Створено протягом періоду	2 695	2 820
Використано протягом періоду	(1 482)	(1 796)
На кінець року	**2 910**	**1 697**

15. КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2022року та на 31 грудня 2021 року зареєстрований капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА ЕНЕРГЕТИЧНА БІРЖА» становив 51 000 тис. грн. Протягом 2021р. та 2020р. зміни у сумі зареєстрованого капіталу не відбувались.

Власний капітал Біржі складається:

в тисячах гривень	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Зареєстрований капітал	51 000	51 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	186 812	122 581
Всього капітал	**237 812**	**173 581**

16. ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

16.1.Виручка

Дохід Товариства складається з:

в тисячах гривень

	на 31.12.2022	на 31.12.2021	Збільшення+ зменшення-
Дохід від реалізації послуг	363 682	354 654	+9 028
Разом	**363 682**	**354 654**	**+9 028**

Дохід від реалізації послуг складається з комісійної винагороди за участь у біржових (електронних) торгах.
Звітність за сегментами не підлягає розкриттю з причини відсутності у звітному періоді діяльності операційних сегментів: галузевих та географічних.

16.2. Інші доходи

Інші операційні доходи складаються із:

(тис. грн.)

Статті	за 2022 рік	За 2021 рік	Збільшення + зменшення-
Дохід від операційної курсової різниці (згорнуто)	151	-	+151
Отримані штрафи, пені, неустойки	142	130	+12
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	24	-24
Дохід від реалізації оборотних активів (згорнуто)	400	-	+400
Отримані відсотки на залишки грошових коштів в банку	87 797	31 459	+56 338
Інші доходи (гарантійний внесок)	300	-	+300
Разом	**88 790**	**31 613**	**+57 177**

16.3. Сукупний дохід

(тис. грн.)

	за 2022 рік	за 2021 рік	Збільшення+ зменшення-
Сукупний дохід	86 208	108 084	-21 876

16.4.Собівартість реалізованих послуг

До складу собівартості реалізованих послуг входять наступні статті: (тис. грн.)

Статті	за 2022 р.	за 2021 р.	Збільшення+ зменшення-
Оплата праці	39 373	23 785	+15 588
Соціальні виплати	5 259	3 076	+2 183
Разом	**44 632**	**26 861**	**+17 771**

16.5. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати складаються з наступних статей: (тис. грн.)

	за 2022 р.	за 2021 р.	Збільшення+ зменшення-
Оплата праці	4 781	7 704	-2923
Соціальні виплати	733	1 006	-273
Амортизація основних засобів і НМА	57 407	27 199	+30208
Матеріальні витрати	3 218	30 098	-26880
Послуги банків	241	395	-154
Витрати на відрядження	123	136	-13
Оренда	3 781	5 561	-1780
Витрати на послуги сторонніх організацій	147 689	124 818	+22871
Разом	**217 973**	**196 917**	**+21056**

16.6. Витрати на збут

Витрати на збут складаються з наступних статей:

(тис. грн.)

Статті	за 2022 р.	за 2021р.	Збільшення+ зменшення-
Матеріальні витрати	16 474	-	+16474
Маркетингові та рекламні послуги	35 052	26 091	+8961
Разом	**51 526**	**26 091**	**+25435**

16.7. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати складаються з наступних статей:

(тис. грн.)

Статті	за 2022 р.	за 2021 р.	Збільшення+ зменшення-
Витрати на купівлю – продаж іноземної валюти (згорнуто)	35	248	-213
Соціальні виплати	20	-	+20
Матеріальні витрати	3 961	-	+3 961
Сумнівні та безнадійні борги	408	-	+408
Визнані штрафи, пені, неустойки	1	7	-6
Інші витрати операційної діяльності	1 800	8	+1 792
Недостачі та втрати цінностей	20 474	-	+20 474
Разом	**26 699**	**263**	**+26 436**

Фінансові та інші витрати відсутні.

16.8. Податок на прибуток

Товариство є платником податку на прибуток на загальній системі.
Податок на прибуток розраховується та сплачується відповідно до податкового законодавства країни, в якій працює Товариство. В Україні встановлена ставка податку на прибуток 18%.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, становили:

Податок на прибуток	**Рік, що закінчився 31.12.2022**	**Рік, що закінчився 31.12.2021**
Витрати з поточного податку	(25 434)	(28 051)
Витрати з відстроченого податку на прибуток	(72)	-
Усього витрат з податку на прибуток	**(25 506)**	**(28 051)**

Різниця між загальною очікуваною сумою витрат з податку на прибуток, розрахованою із застосуванням діючої ставки податку на прибуток до прибутку до оподаткування, і фактичною сумою витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, представлена таким чином:

	Рік, що закінчився 31.12.2022	**Рік, що закінчився 31.12.2021**
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	111 642	136 135
Податок на прибуток за діючою ставкою (18%)	(20 096)	(24 504)
Ефект від статей, що не є оподаткованими	(5 338)	(3 547)
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць	(72)	-
Фактичні витрати з податку на прибуток	**(25 506)**	**(28 051)**

16.8.1 Відстрочені податкові активи та зобов'язання

Відстрочені податкові активи станом на початок та кінець звітного року були пов'язані з наступними статтями:

Відстрочені податкові активи та зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2022	31.12.2021	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2022
Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:			
Основні засоби	-	0	0
Дебіторська заборгованість	-	72	72
Разом відстрочені податкові активи	**-**	**72**	**72**
Визнані відстрочені податкові активи	**-**	**72**	**72**

Відстрочені податкові активи та зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2021	01.01.2021	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2021
Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:			
Основні засоби	-	-	-
Дебіторська заборгованість	-	-	-
Разом відстрочені податкові активи	**-**	**-**	**-**
Визнані відстрочені податкові активи	**-**	**-**	**-**

17. ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Звіт про рух грошових коштів розкриває рух грошових коштів за результатами роботи ТОВАРНОЇ БІРЖІ "УКРАЇНСЬКА ЕНЕРГЕТИЧНА БІРЖА" за 2022р. і 2021р., та залишок грошових коштів на початок та кінець року, який виглядає наступним чином:

в тисячах гривень	За 2022 р.	За 2021р.	зміни, + / -
Інші надходження	48 994 180	64 162 239	-15 168 059
Інші витрачання	49 936 112	62 696 038	-12 759 926
Рух коштів у результаті операційної діяльності	-1 061 400	1 252 967	-2 314 367
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	-26 656	-71 978	+45 322
Рух коштів у результаті фінансової діяльності	-18 000	-	-18 000
Чистий рух грошових коштів за звітний період	-1 106 056	1 180 989	-2 287 045
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	853	57	+796
Залишок коштів на початок періоду	**1 436 791**	**255 745**	**+1 181 046**
Залишок коштів на кінець періоду	**331 588**	**1 436 791**	**-1 105 203**

По рядках інші надходження та інші витрачання рахуються сплачені та повернуті гарантійні внески за участь в електронних торгах учасниками торгів.

18. 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
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».

Розкриття інформації про операції з пов'язаними сторонами за **2021** рік, тис. грн.

№ п/п	Контра-гент	№ б/р	Сальдо на 01.01. 2021 року		Обороти за рік		Сальдо на 31.12. 2021 року		Характер відносин, вид операцій	Примітка
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит		
1	ТОВ «Бізнес-Альянс»	3776	3978	0	5 207	4 735	4 450	0	Засновник, Фінансова допомога	договір
2	ТОВ «УКРБІЗНЕС КАПІТАЛ»	3776	0	0	3 830	3 830	0	0	Засновник, Фінансова допомога	договір
3	ТОВ «ТАКТ-БІЗ»	3776	31098	0	863	31 661	300	0	Засновник, Фінансова допомога	договір

Дебіторська заборгованість є короткотерміновою тому резерв на суму залишків дебіторської заборгованості не нараховувався, гарантій не було

Розкриття інформації про операції з пов'язаними сторонами за 20**22** рік, тис. грн.

№ п/п	Контра-гент	№ б/р	Сальдо на 01.01. 2022 року		Обороти за рік		Сальдо на 31.12. 2022 року		Характер відносин, вид операцій	Примітка
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит		
1	ТОВ «Бізнес-Альянс»	3776	4 450	0	14 450	14 450	4 450	0	Засновник, Фінансова допомога	договір
2	ТОВ «ТАКТ-БІЗ»	3776	300	0	400	350	350	0	Засновник, Фінансова допомога	договір
3	ТОВ «ТАКТ-БІЗ»	671	0	0	12 600	12 600	0	0	Засновник, Дивіденди	Згідно протоколу загальних зборів учасників
4	ТОВ «Бізнес-Альянс»	671	0	0	3 600	3 600	0	0	Засновник, Дивіденди	Згідно протоколу загальних зборів учасників

5	ТОВ «УКРБІЗНЕС КАПІТАЛ»	671	0	0	1 800	1 800	0	0	Засновник, Дивіденди	Згідно протоколу загальних зборів учасників

Дебіторська заборгованість є короткотерміновою тому резерв на суму залишків дебіторської заборгованості не нараховувався, гарантій не було.

18.1. Операції з провідним управлінським персоналом

До провідного управлінського персоналу у Товаристві відносяться наступні посади працівників: генеральний директор, заступники генерального директора, фінансовий директор, головний бухгалтер, біржовий комітет.

Біржовий комітет є вищим управлінським органом біржі. Стратегічне управління біржею здійснюють члени, що пов'язані з Біржою трудовими відносинами, незалежний член Біржового комітету здійснює поточній нагляд за управлінськими рішеннями членів Біржового комітету з метою захисту інтересів учасників ринку. Біржовий комітет складається з трьох осіб – голова біржового комітету, директор з комерційних питань (незалежний член), заступник голови біржового комітету.

Розкриття інформації щодо компенсації провідному управлінському персоналу наведено у таблиці

Показники	2022 рік, тис. грн.		2021 рік, тис. грн.	
	Сума виплат	ЄСВ	Сума виплат	ЄСВ
Виплати провідному управлінському персоналу всього, у тому числі:	17 727	1 082	14 425	888
а) Короткострокові виплати працівникам (зарплата, премія, допомога і т.п.)	17 727	1 082	14 425	888
б) Виплати по закінченні трудової діяльності	-	-	-	-
в) Інші довгострокові виплати працівникам	-	-	-	-
г) Виплати при звільненні	-	-	-	-
ґ)Платіж на основі акцій	-	-	-	-

19. ПОТЕНЦІЙНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

19.1. Зобов'язання за контрактами

Станом на 31.12.2022р. та на 31.12.2021р. у Біржі немає контрактних зобов'язань з придбання основних засобів, а також обтяжуючих контрактів.

19.2. 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.

19.3. 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.

19.4. 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.

19.5. 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.

19.6.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.

20. 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.

21. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

Облікова політика затверджена наказом № 1-ОСН від 02.01.2020 року генеральним директором Товариства та наказом №32-2-ОСН від 01.10.2021р. були внесені зміни відносно критерія вартості основних засобів.

22. 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.

22.1. 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 урахуванням зміни ринкових умов і діяльності товариства.

22.2. 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. Біржа 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.

22.3. 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 31.12.2022р. та на 31.12.2021р. власний капітал Біржі складався зі статутного капіталу, та нерозподіленого прибутку.
Станом на 31.12.2022р. власний капітал Біржі складав 237 812 тис. грн., на 31.12.2021р. – 173 581 тис. грн. та відповідає вимогам чинного законодавства щодо розміру власного капіталу, встановленого для провадження Біржею своєї діяльності.

22.4. 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	31.12.2022р.	31.12.2021р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 713	8 882
Інша поточна дебіторська заборгованість	50 764	64 685
Гроші та їх еквіваленти	331 588	1 436 791
Всього фінансових активів	**384 065**	**1 510 358**

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

Стаття балансу	31.12.2022 р.	31.12.2021 р.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 117	7 567
Інша кредиторська заборгованість	18 822	12 436
Інші поточні зобов'язання	252 089	1 432 269
Всього фінансових зобов'язань	**274 028**	**1 452 272**

22.5. 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	31.12.2022 р.	31.12.2021р.
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів, тис. грн.	**853**	**57**

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

22.6. Ризик зміни цін

Біржа не схильна до цінового ризику.

22.7. 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.

22.8. Ліквідність та зобов'язання

Джерелом економічної оцінки фінансового стану Товариства є дані фінансової звітності за 2021 - 2022 роки. Економічна оцінка фінансового стану зроблена на підставі розрахунків фінансових показників (коефіцієнтів).

Розрахунок фінансових показників (коефіцієнтів)

Показники	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Оптимально
1. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) $K_1 = \frac{392\,344}{274\,028}$ ф.1 ряд. 1195 / ф.1 ряд. 1695	1. 432	1,041	> 1,0
2. Коефіцієнт швидкої ліквідності $K_2 = \frac{384\,070}{274\,028}$ ф.1(ряд 1195-1100) / ф.1 ряд. 1695	1,402	1.040	>0,6 – 0,8
3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності (платоспроможності) $K_3 = \frac{331\,588}{274\,028}$ ф.1 (ряд.1160+ ряд.1165) / ф.1 ряд. 1695	1,210	0.989	>0,2 – 0,5
4. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) $K_4 = \frac{237\,812}{511\,840}$ ф.1 ряд.1495 / ф.1 ряд.1300	0,465	0,107	>0,25-0,5
5. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом $K_5 = \frac{274\,028}{237\,812}$ (ф.1 ряд.1595 + ф.1 ряд.1695) / ф.1 ряд.1495	1,152	8,367	> 0,5-1,0
6. Рентабельність сукупного капіталу, % $K_6 = \frac{86\,208}{1068847}$ ф.2 ряд. 2350 (2355) *100 / (ф.1 ряд.1900н+ ф.1 ряд.1900к): 2	8,07	10,89	зменшення
7. Рентабельність діяльності, % $K_7 = \frac{86\,208}{363\,682}$ ф.2 ряд. 2350 (або 2355) *100 / ф.2 ряд. 2000	23,70	30,48	зменшення
8. Коефіцієнт фінансової стабільності (фінансування) $K_8 = \frac{237\,812}{274\,028}$ ф.1 ряд.1495 / ф.1 (ряд. 1595 + ряд. 1695)	0,87	0,12	1,0
9. Чистий оборотний капітал $K_9 = \frac{392344-}{274028}$ ф.1 (ряд 1195 –ряд.1695)	118 316	60 180	збільшення

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) ($K_{1.}$) 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 функціонує. Норматив цього коефіцієнта > 1,0 свідчить про задовільний стан ліквідності активів Біржі. Критичне значення коефіцієнту покриття прийняте тотожним 1,0. В 2022 році коефіцієнт загальної ліквідності складає 1,432 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 31.12.2022 р. складав 1,402 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 31.12.2022р. значення коефіцієнту $К_3$ складає 1,210 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 31.12.2022р. значення коефіцієнту $К_4$ складає 0,465 при нормативному значенні не менш 0,25-0,5. Значення цього коефіцієнту свідчить про незалежність Біржі від зовнішніх кредиторів.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом ($К_5$) станом на 31.12.2022р. складає 1,152 при нормативному значенні більше 1,0, що свідчить про не 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.

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 31.12.2022 він складає 8,07 і показує ефективність використання активів.

23. РОЗРАХУНОК ПРУДЕНЦІЙНИХ ПОКАЗНИКІВ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

Регулятивний капітал (власні кошти) - капітал, який установа може використовувати на покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні нею професійної діяльності на фондовому ринку.

Регулятивний капітал першого рівня розраховується як **сума складових (тис. грн.)**:

	2022 р.	**2021 р.**
-зареєстрований статутний капітал	51 000.	51 000
- резервний капітал (сума резервів, створених відповідно до законодавства або установчих документів за рахунок нерозподіленого прибутку)	0	0
- додатковий капітал	0	0
- нерозподілений прибуток на початок звітного року	122 581	21 243
- прибуток поточного року	82 231	101 338 .
яка зменшується на суму вирахувань:		
-неоплаченого статутного капіталу	0	0
-вилученого статутного капіталу;	0	0
-простроченої понад 30 днів дебіторської заборгованості;	1 073	1 208
-довгострокової дебіторської заборгованості, в тому числі пролонгованої, термін сплати якої не настав	0	0
-короткострокової дебіторської заборгованості, сумарний строк пролонгації якої перевищує 30 днів та термін сплати якої не настав	0	0
-нематеріальних активів за залишковою вартістю	38 580	11 629
-капітальних вкладень у нематеріальні активи;		
-прибутку на початок звітного року, що був розподілений у звітному році	18 000	0
-непокритого збитку на початок звітного року	0	0
- збитків поточного року	0	0
- фінансових інвестицій у статутний капітал підприємств	0	0
- фінансових інвестицій у статутний капітал фінансових установ та пайові інвестиційні фонди у розмірі 10 і більше відсотків їх статутного капіталу	0	0
- балансової вартості цінних паперів, заборона щодо торгівлі якими на фондових біржах не встановлена законодавством України	0	0
- балансової вартості цінних паперів, торгівля якими на фондових біржах заборонена законодавством України	0	0

- гудвілу	0	0
- векселів придбаних та одержаних, якщо цінні папери векселедавця не перебувають у біржовому реєстрі принаймні однієї з фондових бірж, та векселів, виданих фізичними особами	0	0
- відстрочених податкових активів	72	0
- витрат майбутніх періодів	0	0
Показник склав	198 087	160 744

У Товаристві за 2022 рік показник регулятивного капіталу першого рівня склав 198 087 тис. грн., за 2021 рік склав 160 744 тис. грн. Пруденційний показник в 2022р. по відношенню до 2021р. збільшився в 1,2 рази.

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. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ: РОЗКРИТТЯ

Згідно МСБО 10 «Події після звітного періоду» поділяються на:

а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування фінансової звітності за 2022 рік); та

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

Оскільки до теперішнього часу не закінчилися воєнні дії, викликані вторгненням Російської Федерації в Україну, які розпочалися наприкінці лютого 2022р., це подія, яка не вимагає коригування після звітного періоду, але вимагає певного розкриття. Відносно економічних наслідків, Біржа не залежить від російського чи білоруського ринків, але є активи, які перебувають в зоні бойових дій (м. Київ). На сьогодні тривалість та вплив війни неможливо передбачити. Але незважаючи на ці всі обставини Біржа продовжує свою діяльність на безперервній основі. За 2022 рік фінансові показники не зменшилися.

26. ВПЛИВ ПАНДЕМІЇ, ВИКЛИКАНОЇ КОРОНАВІРУСОМ (COVID-19) НА ДІЯЛЬНІСТЬ БІРЖІ

Тривалість та вплив пандемії COVID-19 залишаються невизначеними.

Кабінет міністрів України ухвалив рішення щодо продовження адаптивного карантину до 30 квітня 2023 року задля уникнення досягнення піків захворювань та перевантаження системи охорони здоров'я. Ситуація продовжує змінюватися, тому майбутні наслідки точно передбачити неможливо.

Все це не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість таких наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності підприємства в майбутніх періодах.

На сьогодні керівництво Біржі не розглядає цей спалах захворювань як коригуючу подію, так як карантин не вплинув на рівень виручки. Однак у впродовж 2020 року, 2021 року та 2022 року діяльність Біржі була частково переведення на модель віддаленої роботи його співробітників. Рішенням цих завдань було 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. Враховуючи такі запобіжні заходи відносно карантину упродовж 2020 року, 2021 року та 2022 року не відбулося його впливу на фінансовий стан Біржі та результати його діяльності.

Генеральний директор О. А. Коваленко

Головний бухгалтер І. М. В'ялик