ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА ЕНЕРГЕТИЧНА БІРЖА»

Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Разом зі Звітом незалежних аудиторів

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА 5

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ 12

ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА 13

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) 14

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) 16

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) 18

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2023 РІК 20

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2023 Р. 22

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО БІРЖУ 22

2. ОПИС ЕКОНОМІЧНОГО СЕРЕДОВИЩА, В ЯКОМУ ФУНКЦІОНУЄ ТОВАРИСТВО 23

3. ОСНОВИ ПОДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ 23

3.1. МСФЗ ТА ПОПРАВКИ ДО ДІЮЧИХ МСФЗ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ І НАБРАЛИ ЧИННОСТІ З 1 СІЧНЯ 2023 РОКУ, НЕ ВПЛИНУЛИ НА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ КОМПАНІЇ 23
3.2. ВАЛЮТА ПОДАННЯ ЗВІТНОСТІ ТА ФУНКЦІОНАЛЬНА ВАЛЮТА, СТУПІНЬ ОКРУГЛЕННЯ 26
3.3. ПРИПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ 26
3.4. РІШЕННЯ ПРО ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 27
3.5. ЗВІТНИЙ ПЕРІОД ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 27

4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ 27

4.1. ОСНОВА (АБО ОСНОВИ) ОЦІНКИ, ЯКА ЗАСТОСОВАНА ПРИ СКЛАДАННІ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 27
4.2. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ ЩОДО ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК 27
4.2.1. Основа формування облікових політик 27
4.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках 28
4.2.3. Форма та назви фінансових звітів 28
4.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах 28
4.2.5. Суттєвість 28
4.3. ОБЛІКОВІ ПОЛІТИКИ ЩОДО ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ 29
4.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів 29
4.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти 29
4.3.3. Позики та дебіторська заборгованість 29
4.3.4. Зобов'язання 30
4.3.5. Припинення визнання фінансових зобов'язань 30
4.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань 30
4.4. ОБЛІКОВІ ПОЛІТИКИ ЩОДО ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ 30
4.4.1. Визнання та оцінка основних засобів 30
4.4.2. Подальші витрати 30
4.4.3. Амортизація основних засобів 30
4.4.4. Визнання та оцінка нематеріальних активів 31
4.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів 31
4.5. ОБЛІКОВІ ПОЛІТИКИ ЩОДО ЗАПАСІВ 31
4.6. ОБЛІКОВІ ПОЛІТИКИ ЩОДО ІНШИХ АКТИВІВ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ 31
4.6.1. Забезпечення 31
4.6.2. Виплати працівникам 32
4.6.3. Операції в іноземній валюті 32
4.6.4. Орендні операції 32
4.7. ІНШІ ЗАСТОСОВАНІ ОБЛІКОВІ ПОЛІТИКИ, ЩО Є ДОРЕЧНИМИ ДЛЯ РОЗУМІННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 32

4.7.1. Доходи та витрати *32*
4.7.2. Умовні зобов'язання та активи *33*

5. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ 33

5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ 33
5.2. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів 33

6. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ 34

7. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ 34

7.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю 34
7.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості ... 34
7.3. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» 35

8. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ 36

9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ 37

9.1.Первісна оцінка 37
9.2. Подальші витрати 37
9.3. Оцінка після визнання 37

10. ЗНЕЦІНЕННЯ АКТИВІВ 38

11. ЗАПАСИ 38

12. ДЕБІТОРСЬКА ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ЗАБОРГОВАНІСТЬ 39

13. ГРОШОВІ КОШТИ 40

14. КРЕДИТОРСЬКА ТОРГОВА ТА ІНША ЗАБОРГОВАНІСТЬ 40

14.1. Забезпечення на виплати персоналу 41

15. КАПІТАЛ 41

16. ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) 41

16.1.Виручка 41
16.2. Інші доходи 42
16.3. Сукупний дохід 42
16.4.Собівартість реалізованих послуг 42
16.5. Адміністративні витрати 42
16.6. Витрати на збут 42
16.7. Інші операційні витрати 43
16.8. Податок на прибуток 43

17. ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ 44

18. ОПЕРАЦІЇ ІЗ ПОВ`ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ 44

19. ПОТЕНЦІЙНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ 46

19.1. Зобов'язання за контрактами 46
19.2. Юридичні питання 46
19.3. Питання, пов'язані з охороною довкілля 46
19.4. Оподаткування 46
19.5. Нестабільність на міжнародних фондових ринках та фондовому ринку України 47
19.6.Економічне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність 47

20. ПРОГРАМИ ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ 47

21. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ 47

22. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ, РИЗИК УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ 47

22.1. Управління ризиками 47
22.2. Кредитний ризик 47
22.3. Ризик управління капіталом 48
22.4. Ризик ліквідності 49
22.5. Ринковий ризик 49

22.6. Ризик зміни цін 50
22.7. Ризик зміни процентної ставки 50
23. СТУПІНЬ ПОВЕРНЕННЯ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ ТА ІНШИХ ФІНАНСОВИХ АКТИВІВ 52
25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ: РОЗКРИТТЯ 52
26. ВПЛИВ ПАНДЕМІЇ, ВИКЛИКАНОЇ КОРОНАВІРУСОМ (COVID-19) НА ДІЯЛЬНІСТЬ БІРЖІ 52

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 2023 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 Товариства з обмеженою відповідальністю «Українська Енергетична Біржа» станом на 31.12.2023 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («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 Товариства згідно з Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Звітування у форматі iXBRL

Згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» фінансова звітність Товариства за МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у Примітці 3 до фінансової звітності, станом на дату цього аудиторського звіту управлінський персонал Товариства ще не склав фінансову звітність у форматі iXBRL і планує скласти та подати фінансову звітність у форматі iXBRL тоді, коли це стане можливим. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Опис ключового питання:

Опис питання	**Опис аудиторських процедур**
Інші поточні зобов'язання	
Значна увага до цього питання спричинена тим, що стаття інші поточні зобов'язання є суттєвою статтею Балансу Компанії і на 31.12.2023 року складала 51% від валюти балансу. Повнота та своєчасність відображення інших поточних зобов'язань у фінансовій звітності і їх оцінка мають вагоме значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності Компанії за 2023 рік. Та потребують суджень. Інформація про розмір та структуру іншого поточного зобов'язання розкрита Товариством у Примітці 14 до фінансової звітності	Наші аудиторські процедури включали: Під час аудиту ми протестували механізми внутрішнього контролю, провели аналітичні процедури та процедури по суті, а саме (не виключно): - тестування відповідності даних між первинними документами та обліковою системою; - тестування суттєвих господарських операцій, які здійснюються ручним проведенням у обліковій системі; - ми розглянули облікову політику щодо інших поточних зобов'язань та перевірили своєчасність та правильність відображення інших поточних зобов'язань в бухгалтерському обліку та у фінансовій звітності. вивчення та тестування; - отримання зовнішніх листів-підтверджень від Контрагентів. Ми не виявили суттєвої невідповідності за результатами виконаних процедур. Ми проаналізували достатність та відповідність розкриття якісної і кількісної інформації, яка б давала користувачам фінансової звітності змогу оцінити характер, обсяг поточної заборгованості. Крім того, ми оцінили достатність розкритої інформації в Примітках 4.3.4 та 14, до фінансової звітності, зіставили її з вимогами до розкриття інформації МСФЗ.

Інші питання

За результатами аудиту фінансової звітності за 2022 рік, станом на 24 березня 2023 року була висловлена немодифікована думка, щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, що міститься у Звіті про управління, який готується відповідно до ст.6, ст.11 Закону "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV;

Інша інформація не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї. Іншу інформацію ми отримали до дати цього звіту аудитора
Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність та або неузгодженість між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.
Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями (Загальні збори Учасників) за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність 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 невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

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

-оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

-доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації в 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 Товариства 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.

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Наведена нижче інформація представлена на виконання вимог частини 4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року, яка є обов'язковою для надання за результатами аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес.

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Рішення про призначення нас аудиторами було прийнято рішення згідно Протоколу №7/1 від 20.12.2023 року Загальних Зборів Учасників.

Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень ***складає три роки.***

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Компанії.

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність Компанії у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Компанія здійснює свою діяльність.

Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів,

на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Компанії, ефективність чи результативність ведення справ Компанії управлінським персоналом.

Ідентифікація й оцінка ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки на рівні фінансового звіту та тверджень через розуміння Компанії та її середовища, включаючи внутрішній контроль.

При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних з шахрайством та недотриманням законодавчих вимог і нормативних активі, серед іншого, включали наступне:

- запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Компанії щодо:
- ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявності відомостей про будь-які випадки порушення;
- виявлення та реагування на ризики шахрайства й наявності відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або непередбачуване шахрайство;
- внутрішніх контролів, запроваджених для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством, або недотримання вимог законодавчих та нормативних актів;
- аналіз середовища внутрішнього контролю Компанії, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Компанії, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Компанією щодо механізму розгляду цих ризиків;
- процедури зовнішнього підтвердження, у т.ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Компанії, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів;
- аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т. ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування та правове та політичне середовище);
- розуміння заходів контролю ІТ, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Компанія використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;
- тестування журнальних проводок;
- аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах;
- виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності;
- аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Компанії та мали прогнозно привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, нами розкрито питання, яке було значущим під час аудиту фінансової звітності Компанії поточного періоду та яке, згідно з нашими професійними судженнями потребувало значної уваги та про яке повідомлялось найвищому управлінському персоналу Компанії. Це питання були розглянуто в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, та ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання.

Окрім тих питань, що зазначені у розділах з відповідними посиланнями на розкриття інформації, а саме: «Ключові питання аудиту» цього звіту незалежного аудитора, ми не виявили інших питань стосовно оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 VIII (зі змінами).

Відповідно до результатів нашого аудиту, всі виявлені ризики, що є значущими (за нашими професійними судженнями), були обговорені з найвищим управлінським персоналом Компанії, ті з них, які потребували коригувань у фінансовій звітності, відкориговані, ті, що потребували значної уваги додатково описані у розділі «Ключові питання аудиту».

Виявлені нами ризики не пов'язані із ризиком шахрайства.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Протягом 2023 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту незалежного аудитора, ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» та пов'язані із нею особи не надавали Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання, неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині ст.6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року.

ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту ₮ фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Протягом 2023 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту, ми не надавали Товариству або контрольованим суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Узгодженість з додатковим звітом для Загальних зборів учасників

Думка аудитора, що міститься у даному звіті незалежного аудитора, щодо аудиту фінансової звітності Товариства, узгоджується з додатковим звітом для Загальних зборів Учасників з питань аудиту.

Додаткова інформація, яка наводиться відповідно до «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», затверджених Рішенням НКЦПФР від 27.07.2021 року № 555

Аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Українська Енергетична Біржа» було проведено відповідно до договору про надання аудиторських послуг №2717/IFRS/111/103 від 28 грудня 2023 року в період з 28 грудня 2023 року до дати цього звіту.

Загальна інформація

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА ЕНЕРГЕТИЧНА БІРЖА» (далі – ТОВ «УЕБ»).
Станом на 31.12.2023 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. Кінцевий бенефіціарний власник: Дубовський Олексій Євгенович.

Структура власності:

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

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

Станом на 31.12.2023 року у ТОВ «УЕБ» відсутні материнські/дочірні компанії.

Вартість регулятивного капіталу не розраховувалась у зв'язку з прийняттям НКЦПФР 15 лютого 2023 року рішення № 153 «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану», яким передбачено, зокрема, зупинення тимчасово, на

період дії воєнного стану, дії рішення НКЦПФР від 01 жовтня 2015 року № 1597. Відповідно ми не висловлюємо думку щодо відповідності розміру регуляторного капіталу.

Норматив ліквідності згідно рішення НКЦПФР № 1221 від 29 вересня 2022 року дотриманий та складає 9,4947.

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 2023 року: 651 791 тис. грн.(станом на 31 грудня 2022 року: 331 588 тис. грн.) для підтримання нормативу ліквідності відповідно до рішення НКЦПФР № 1221 від 29 вересня 2022 року.

Основні відомості про аудиторську фірму:

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/111/103 від 28.12.2023 року, Додаткова угода №1 від 10.03.2024
6	Дата початку та дата закінчення аудиту	28.12.2023 до 10.04.2024

.

Ключовим партнером з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Владислав ДЕМЕНКО

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101005

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,

10 квітня 2024 року

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року

Дана фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА ЕНЕРГЕТИЧНА БІРЖА» (надалі – «Компанія») за рік, що закінчився 31.12.2023 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 26 лютого 2024 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 26 лютого 2024 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
26 лютого 2024 року

Керівництво ТОВ «Українська енергетична біржа» (далі – «Компанія») надає цей Звіт разом з перевіреною аудитором фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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»
26 лютого 2024 року

В'ялик І.М.
Головний бухгалтер
ТОВ «Українська енергетична біржа»
26 лютого 2024 року

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

Територія: **Україна**

Організаційно-правова форма господарювання: **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності: **Діяльність посередників у торгівлі паливом, рудами, металами та промисловими хімічними речовинами**

Середня кількість працівників 93

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

	КОДИ
Дата	2023|12|31
за ЄДРПОУ	37027819
за КОАТУУ	80000000001 078669
за КОПФГ	240
за КВЕД	46.12
	V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 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	38 580	52 486
первісна вартість	1001	8; 4.4	49 772	84 069
накопичена амортизація	1002	8; 4.4	(11 192)	(31 583)
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби	1010	9; 4.4	80 728	65 681
первісна вартість	1011	9.1.; 4.4	134 333	145 082
знос	1012	9; 4.4	(53 605)	(79 401)
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	86
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	**1095**		**119 380**	**118 253**
II. ОБОРОТНІ АКТИВИ:				
Запаси	1100	11; 4.5.	8 274	9 359
Поточні біологічні активи	1110			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	12. ; 4.3.3.	1 713	5 497
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130			
з бюджетом	1135	12. ; 4.3.3.	5	603
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	1140		0	426
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12. ; 4.3.3.	50 764	19 694
Поточні фінансові інвестиції	1160			

Гроші та їх еквіваленти	1165	13.; 4.3.2.	331 588	651 791
Витрати майбутніх періодів	1170			
Інші оборотні активи	1190			3 468
Усього за розділом II	**1195**		**392 344**	**690 838**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**		**116**	**-**
БАЛАНС	**1300**		***511 840***	***809 091***
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.;	186 812	326 029
Неоплачений капітал	1425			
Вилучений капітал	1430			
Усього за розділом I	**1495**		**237 812**	**377 029**
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.	3 117	4 913
розрахунками з бюджетом	1620	14. 4.3.4.	15 836	12 557
у тому числі з податку на прибуток	1621	14. 4.3.4.	8 673	5 742
розрахунками зі страхування	1625		8	9
розрахунками з оплати праці	1630	14.; 4.6.2.	-	-
одержаними авансами	1635	14.	68	109
розрахунками з учасниками	1640			
Поточні забезпечення	1660	14.1.	2 910	4 024
Доходи майбутніх періодів	1665			
Інші поточні зобов'язання	1690	14; 4.3.4.	252 089	410 450
Усього за розділом III	**1695**		**274 028**	**432 062**
БАЛАНС	***1900***		***511 840***	***809 091***

Коваленко О.А.

Генеральний директор
ТОВ«Українська енергетична біржа»

26 лютого 2024 року

В'ялик І.М

Головний бухгалтер
ТОВ «Українська енергетична біржа»

26 лютого 2024 року

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	2023 |12| 31
за ЄДРПОУ	37027819

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

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 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.	490 485	363 682
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	16.4.	(59 577)	(44 632)
Валовий:				
прибуток	2090		**430 908**	**319 050**
збиток	2095			
Інші операційні доходи	2120	16.2.	130 402	88 790
Адміністративні витрати	2130	16.5.	(306 763)	(217 973)
Витрати на збут	2150	16.6.	(42 789)	(51 526)
Інші операційні витрати	2180	16.7.	(1 743)	(26 699)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		**210 015**	**111 642**
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		**210 015**	**111 642**
збиток	2295			
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	16.8.	(38 818)	(25 434)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		**171 197**	**86 208**
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**	**171 197**	**86 208**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500	7 200	23 653
Витрати на оплату праці	2505	56 961	44 156
Відрахування на соціальні заходи	2510	8 120	6 012
Амортизація	2515	47 092	57 407
Інші операційні витрати	2520	291 499	209 602
Разом	**2550**	**410 872**	**340 830**

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»

26 лютого 2024 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА ЕНЕРГЕТИЧНА БІРЖА» Ідентифікаційний код 37027819 №3 УКРАЇНА М.КИЇВ

В'ялик І.М

Головний бухгалтер
ТОВ «Українська енергетична біржа»

26 лютого 2024 року

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	2023 |12|31
Підприємство: **Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська енергетична біржа»**	за ЄДРПОУ	37027819

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 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	142 070	192 430
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	3	2 644
Надходження від повернення авансів	3020	5 173	40 389
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	128 986	87 797
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	49 485 073	48 994 180
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(286 933)	(302 475)
Праці	3105	(44 920)	(34 438)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(9 094)	(6 318)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(142 560)	(86 156)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(41 762)	(25 887)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(89 054)	(51 554)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	3118	(11 744)	(8 715)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	(10 678)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(3)	(2 663)
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	(48 868 960)	(49 936 112)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**408 835**	**-1 061 400**

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	1 653	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	(57 415)	(28 016)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	(55 762)	(26 656)

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	(33 000)	(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**	**(33 000)**	**(18 000)**
Чистий рух коштів за звітний період	**3400**	**320 073**	**(1 106 056)**
Залишок коштів на початок року	3405	331 588	1 436 791
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	130	853
Залишок коштів на кінець року	3415	**651 791**	**331 588**

Коваленко О.А.

Генеральний директор
ТОВ «Українська енергетична біржа»

26 лютого 2024 року

В'ялик І.М

Головний бухгалтер
ТОВ «Українська енергетична біржа»

26 лютого 2024 року

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2023	12	3
за ЄДРПОУ	37027819		

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю « Українська енергетична біржа»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2023 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 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
Залишок на початок 2023 року	**4000**	51 000	-	-	-	-	186 812	-	-	237 812
Коригування:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	51 000	-	-	-	-	186 812	-	-	237 812
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	-	171 197	-	-	171 197
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	(33 000)	-	-	(33 000)
Вилучення капіталу:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	1 020	-	-	1 020
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	-	-	-	139 217	-	-	139 217
Залишок на кінець 2023 року	**4300**	51 000	-	-	-	-	326 029			377 029

Коваленко О.А.

Генеральний директор
ТОВ «Українська енергетична біржа»

26 лютого 2024 року

В'ялик І.М

Головний бухгалтер
ТОВ «Українська енергетична біржа»

26 лютого 2024 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2023 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 Агентства 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 :

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

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 2023 рік складала 93 осіб.

3. ОСНОВИ ПОДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ

Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства підготовлена у відповідності до МСФЗ, є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного та повного розкриття усіх суттєвих аспектів фінансового стану Товариства станом на 31 грудня 2023 року, результатів його діяльності, а також руху грошових коштів і змін в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, для забезпечення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними ефективних економічних рішень.

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

Згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» фінансова звітність Товариства за МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL). Звітність буде подана , як тільки у програмі «МЕдок» будуть сформовані форми звітності.

3.1. МСФЗ та поправки до діючих МСФЗ, які були випущені і набрали чинності з 1 січня 2023 року, не вплинули на фінансову звітність Компанії

Назва МСФЗ, який застосовується вперше
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»
Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами не вносилися.
Опис характеру зміни в обліковій політиці

Поправка зміщує акцент з очікування та наміру суб'єкта господарювання рефінансувати або відстрочити зобов'язання на більш об'єктивний критерій - чи має суб'єкт господарювання право зробити це на кінець звітного періоду. Змінений параграф роз'яснює, що можливість рефінансування не розглядається, якщо на кінець звітного періоду не існує права відстрочити платіж за існуючою кредитною угодою. Зміни роблять оцінку більш об'єктивною, оскільки вона менше залежить від намірів суб'єкта господарювання, а більше від його фактичних прав та угод, що діють на кінець звітного періоду. Поправки вимагають додаткового аналізу виконання спеціальних умов кредитних угод з метою класифікації зобов'язань, а також висувають додаткові вимоги щодо розкриття інформації про такі кредитні угоди. **Такі зміни в облікову політику Товариством не вносилися.**
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше
Документ "Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні", випущений у січні 2020 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Якщо ці зміни застосовуються до більш раннього періоду після випуску документа "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", також застосовується документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами" для такого періоду. Документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", випущений у жовтні 2022 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство матиме поточні і непоточні зобов'язання, у тому числі зі спеціальними умовами (ковенантами)
Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ
Товариство не застосувало зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами у фінансовій звітності за 2023 рік.
Назва МСФЗ, який застосовується вперше
МСФЗ 16 «Оренда»
Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо операцій продажу і зворотної оренди не вносилися.
Опис характеру зміни в обліковій політиці
Після дати початку оренди в операції продажу з подальшою орендою продавець-орендар застосовує параграфи 29-35 МСФЗ 16 до активу в праві користування, що виникає в результаті зворотної оренди, та параграфи 36-46 МСФЗ 16 до орендного зобов'язання, що виникає в результаті зворотної оренди. Застосовуючи параграфи 36-46, продавець-орендар визначає "орендні платежі" або "переглянуті орендні платежі" таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав жодної суми прибутку або збитку, що відноситься до права користування, збереженого продавцем-орендарем. Застосування цих вимог не перешкоджає продавцю-орендарю визнавати у складі прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням оренди, як того вимагає параграф 46(а) МСФЗ (IFRS) 16. Поправка не встановлює конкретних вимог до оцінки зобов'язань з оренди, що виникають при зворотній оренді. Первісна оцінка зобов'язання з оренди що виникає в результаті зворотної оренди, може призвести до того, що продавець-орендар визначатиме "орендні платежі які відрізняються від загального визначення орендних платежів у Додатку А до МСФЗ (IFRS) 16. Продавець-орендар повинен буде розробити та застосовувати облікову політику яка забезпечує доречну та достовірну інформацію відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки". **Такі зміни в облікову політику Товариством не вносилися.**
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше
Документ «Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди», випущений у вересні 2022 року, орендар-продавець застосовує до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше. Дострокове застосування дозволяється. Продавець-орендар застосовує поправку ретроспективно відповідно до відповідно до МСФЗ (IAS) 8 до операцій з продажу та зворотної оренди укладених після дати першого застосування (тобто поправка не застосовується до операцій продажу і зворотної оренди укладених до дати першого застосування). Датою первісного застосування є початок річного звітного періоду в якому організація вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою
Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ
Товариство не застосувало зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо операцій з продажу зі зворотною орендою у фінансовій звітності за 2023 рік.
Назва МСФЗ, який застосовується вперше
МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»
Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо угод про фінансування постачальників не вносилися.
Опис характеру зміни в обліковій політиці
Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам фінансування відповідно до умов та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та, на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язаних з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансової вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови та умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкрити. **Такі зміни в облікову політику Товариством не вносилися.**
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше
Поправки набувають чинності для річних звітних періодів що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. Поправки надають деякі перехідні пільги щодо порівняльної та кількісної інформації на початок річного звітного періоду та проміжних розкриттях.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників
Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ
Товариство не застосувало зміни щодо розкриття інформації про угоди фінансування постачальників у фінансовій звітності за 2023 рік.
Назва МСФЗ, який застосовується вперше
МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»
Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо відсутності можливості обміну валют не вносилися.
Опис характеру зміни в обліковій політиці
Поправка до МСБО 21 роз'яснює, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта конвертованою, і як він повинен визначати спот-курс обміну, якщо конвертованість відсутня. Валюта вважається конвертованою в іншу валюту, якщо суб'єкт господарювання може отримати іншу валюту протягом періоду часу, що враховує звичайну адміністративну затримку, а також за допомогою ринкового або біржового механізму, при якому операція обміну створює юридично забезпечені права та зобов'язання. Якщо валюту не можна обміняти на іншу валюту, суб'єкт господарювання повинен оцінити спот-курс обміну на дату оцінки. Метою суб'єкта господарювання при оцінці спот-курсу обміну є відображення курсу, за яким на дату оцінки відбулася б звичайна операція обміну між учасниками ринку за переважаючих економічних умов. Поправки зазначають, що суб'єкт господарювання може використовувати спостережуваний обмінний курс без коригування або іншого методу оцінки. Якщо суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки одна валюта не обмінюється на іншу валюту, він розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як ця валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або, як очікується,

вплине на фінансові результати діяльності, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання. **Такі зміни в облікову політику Товариством не вносилися.**
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше
Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. При застосуванні поправок організація не повинна перераховувати порівняльну інформацію.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство використовуватиме в своїй діяльності валюту з відсутністю обміну
Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ
Товариство не застосувала зміни щодо відсутності можливості обміну валюти у фінансовій звітності за 2023 рік.
Назва МСФЗ, який застосовується вперше
МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»
Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством не вносилися.
Опис характеру зміни в обліковій політиці
Поправки вирішують конфлікт між МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" в частині, що стосується втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається або вноситься в асоційовану компанію або спільне підприємство. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток визнається в повному обсязі, якщо передача асоційованій компанії або спільному підприємству стосується бізнесу, як визначено в МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу". Прибуток або збиток від продажу або внеску активів, які не є бізнесом, визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованому або спільному підприємстві. **Такі зміни в облікову політику Товариством не вносилися.**
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше
У грудні 2015 року Рада з МСФЗ вирішила відкласти дату набуття чинності поправок до того часу, поки вона не завершить роботу над будь-якими поправками, що є результатом її дослідницького проекту щодо методу участі в капіталі. Дострокове застосування поправок, як і раніше, дозволяється. Поправки повинні застосовуватися перспективно.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство здійснюватиме в своїй діяльності продаж або внески активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством
Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ
Товариство не застосувало зміни щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством у фінансовій звітності за 2023 рік.

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, поправок та роз'яснень, перелічених вище, буде мати істотний вплив на фінансову звітність Підприємства в майбутніх періодах.

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 31.12.2023;
- 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.
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 26 лютого 2024р.

3.5. Звітний період фінансової звітності

Фінансова звітність сформована за період з 1 січня 2023р. по 31 грудня 2023р.

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 впливають 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 2023 рік входить:
Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2023 року;
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік;
Звіт про рух грошових коштів за 2023 рік;
Звіт про власний капітал за 2023 роки;
Примітки до фінансової звітності за 2023рік.

Дана фінансова звітність включає порівняльну інформацію.
Додатковою формою до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року є Звіт про власний капітал за 2022 рік.

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 100 грн.

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 активу, 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.
Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у функціональній валюті шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням курсу НБУ між функціональною та іноземною валютами на дату здійснення операції.
Датою здійснення операції є дата, коли вперше операція стала відповідати критеріям визнання відповідно до положень МСФЗ (тобто, це дата визнання активів, зобов'язань, елементів чистих активів, що належать учасникам, доходів або витрат згідно з МСФЗ та відповідних положень Облікової політики).
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.
Аванси видані та аванси отримані є немонетарними статтями. Сума авансу в іноземній валюті, видана постачальнику, перераховується у функціональну валюту із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції (сплати авансу). У випадку здійснення авансових платежів в іноземній валюті постачальнику частинами, вартість отриманих активів буде дорівнювати сумі авансових платежів із застосуванням валютних курсів послідовно на кожну дату здійснення авансових платежів.

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 встановлених на 1 січня кожного календарного року.
При першому застосуванні МСФЗ 16 застосовувати спрощений підхід для аналізу та обрахунку зобов'язань з оренди за договорами, яких передбачає ретроспективне застосування з відображенням кумулятивного ефекту на вхідний баланс нерозподіленого прибутку (чи інших компонентів капіталу) на дату первісного визнання оренди в балансі.
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 Біржа використано спрощений стандартизований підхід. У межах спрощеного стандартизованого підходу всі активи підприємства поділяються на 6 категорій, для кожної встановлене відповідне значення коефіцієнта ризику.

5.3. Строки корисної експлуатації основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від Керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів Керівництво враховує способи очікуваного використання кожного активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде використовуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов може призвести до коригування майбутніх сум амортизації, що обліковується перспективно.

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 31.12.2023р. у складі фінансових активів Біржі враховувалися:
- торгова дебіторська заборгованість;
- інша поточна дебіторська заборгованість;

- грошові кошти та їх еквіваленти.

Станом на 31.12.2022р. у складі фінансових 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
Торгова дебіторська заборгованість	-	-	+
Інша поточна 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 31.12.2023р.:

(тис. грн.)

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	**Балансова вартість**	**Справедлива вартість**
	31.12.2023 р.	**31.12.2023 р.**
Торговельна дебіторська заборгованість	5 497	5 497
Інша дебіторська заборгованість (в тому числі розрахунки за позиками)	19 694	19 694
Грошові кошти та їх еквіваленти	651 791	651 791
Торговельна кредиторська заборгованість	4 913	4 913

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.**
Торговельна 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
Торговельна кредиторська заборгованість	3 117	3 117

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.
Умовних зобов'язань чи умовних активів від нерозв'язаних суперечок з податковими органами немає.
Припиненої діяльності та пов'язаних з нею витрат/доходів з податку немає.

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 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**
Надходження	16 165	18976	35141
Переміщення	0	(844)	(844)
На 31 грудня 2023	**35 217**	**48 852**	**84 069**
Накопичена амортизація			
На 31 грудня 2021	**(2)**	**(598)**	**(600)**
Амортизація нарахована	(3 111)	(7 558)	(10 669)
Вибуло за 2022 р.	-	77	77
На 31 грудня 2022	**(3 113)**	**(8 079)**	**(11 192)**
Амортизація нарахована	(10 224)	(10 895)	(21 119)
Вибуло за 2023 р.	-	**728**	**728**
На 31 грудня 2023	**(13 337)**	**(18 246)**	**(31 583)**
Чиста балансова вартість			
На 31 грудня 2021	**0**	**11 629**	**11 629**
На 31 грудня 2022	**15 939**	**22 641**	**38 580**
На 31 грудня 2023	**21 880**	**30 606**	**52 486**

Станом на 31 грудня 2023р. первісна вартість повністю замортизованих об'єктів, які ще використовуються становила 268 тис. грн., на 31.12.2022 року первісна вартість повністю замортизованих об'єктів, які ще використовуються становила 264 тис. грн.
Нематеріальні активи з обмеженим правом володіння відсутні, під заставою не перебувають. Договірних зобов'язань з придбання нематеріальних активів немає.

Знецінення нематеріальних активів відсутні.

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: тис. грн.

	31.12.2023р.	31.12.2022р.
Первісна вартість	145 082	134 333
Знос	(79 401)	(53 605)
Залишкова вартість	**65 681**	**80 728**

Амортизація основних засобів обчислюється прямолінійним методом.
Ступінь зносу основних засобів станом на 31.12.2023р. 54,7%, 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 31.12.2021 року	**33 287**	**68 502**	**458**	**10 044**	**15 861**	**128 152**

Надійшло у 2022	7 500	11 698	4306	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**
Надійшло у 2023	6 541	6 367	-	-	1 643	14 551
Вибуло у 2023	(885)	-	-	-	(2 917)	(3 802)
Станом на 31.12.2023 року	**46 443**	**51 317**	**4 764**	**7 636**	**34 922**	**145 082**
Накопичена амортизація:						
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)	(17 307)	(46 738)
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)**
Нараховано за 2023р.	(2 002)	(15 787)	(953)	-	(7 231)	(25 973)
Вибуло за 2023 р.	-	-	-	-	177	177
Станом на 31.12.2023	**(3 901)**	**(40 307)**	**(1 949)**	**(7 636)**	**(25 608)**	**(79 401)**
Балансова вартість:						
Станом на 31 грудня 2021	**33 154**	**49 629**	**343**	**4 335**	**14 196**	**101 657**
Станом на 31 грудня 2022	**38 888**	**20 430**	**3 768**	**-**	**17 642**	**80 728**
Станом на 31 грудня 2023	**42 542**	**11 010**	**2 815**	**-**	**9 314**	**65 681**

Станом на 31 грудня 2023 року первісна вартість повністю замортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 50 727 тис. грн., та на 31.12.2022 р. - 17 500 тис. грн.
Станом на 31.12.2023 р. та 31.12.2022 р. основні засоби під заставою не перебувають, обмежень на права власності немає.
Договірних зобов'язань з придбання основних засобів немає.
Втрат основних засобів у зв'язку з вторгнення Російської Федерації в Україну у 2023 році не було, а у 2022 році було знищено основні засоби на суму 19 448 тис. грн.

10. ЗНЕЦІНЕННЯ АКТИВІВ

Зменшення корисності основних засобів не встановлено. Балансова вартість основних засобів не перевищує суму очікуваного їх відшкодування. Біржею оцінено, що ознак знецінення по вказаних на 31.12.2023р. та на 31.12.2022р. 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 31.12.2023	На 31.12.2022
Виробничі запаси:	**9 129**	**7 980**
сировина і матеріали	90	90
паливо	3	2
будівельні матеріали	2 587	2 541
запасні частини	10	10
інші матеріали	6 439	5 337
МШП	**230**	**294**
Всього запасів	**9 359**	**8 274**
Чиста вартість запасів	**9 359**	**8 274**

Чиста реалізаційна вартість запасів станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 відповідала їх первісній вартості. Тому запаси оцінюються за собівартістю.
Сума запасів віднесена на витрати періоду складає – 7 200 тис. грн.
Запаси у заставі відсутні.

12. ДЕБІТОРСЬКА ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Торгівельна дебіторська заборгованість	5 497	1 713
Заборгованість за податками	603	5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	426	-
Інша дебіторська заборгованість	19 694	50 764
Разом	**26 220**	**52 482**

Торгівельна дебіторська заборгованість за періодами виникнення	**За рік, що закінчився 31.12.2023**	**За рік, що закінчився 31.12.2022**
До 30 днів	4 289	1 040
31-60 днів	56	3
61-90 днів	30	-
91-180 днів	939	-
181-365 днів	92	313
Більше 365 днів	567	757
Разом:	**5 973**	**2 113**

Торгівельна дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан	**За рік, що закінчився 31.12.2023**	**За рік, що закінчився 31.12.2022**
Дебіторська заборгованість покупців	5 973	2 113
Резерв під кредитні збитки	(476)	(400)
Разом:	**5 497**	**1 713**

Інша дебіторська заборгованість складалась (тис. грн.):

Найменування	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Розрахунки з іншими дебіторами	7 416	22 356
Розрахунки з постачальниками (аванси)	11 575	28 357
Розрахунки з загальнообов'язкового державного соціального страхування	674	51
розрахунки з іншими дебіторами	29	-
Разом	**19 694**	**50 764**

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

Найменування	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Розрахунки з іншими дебіторами по позикам	7 022	22 054
Розрахунки з іншими дебіторами по гарантійним внескам за участь в електронних торгах (рах. 37713)	70	70
Розрахунки з іншими дебіторами (рах. 37712)	49	49
Розрахунки з іншими дебіторами (рах. 3777)	271	176
Розрахунки з іншими дебіторами	4	7
Разом	**7 416**	**22 356**

В розрахунках **з іншими дебіторами** станом на 31.12.2023 р. та на 31.12.2022 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.
Розрахунки **з іншими дебіторами по позикам** рахуються заборгованість за позиками, яка на звітну дату не сумнівна і не прострочена. 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**.
На 31.12.2023 року заборгованість за позиками з пов'язаними сторонами відсутня.
Простроченої та пролонгованої заборгованості немає.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (тис. грн.):

Найменування	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	426	0

У рядку дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів рахується заборгованість по нарахованим відсоткам по депозиту за грудень місяць 2023 року.

Інші оборотні активи

Показники	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Інші оборотні активи	3468	0

У рядку балансу «Інші оборотні активи» рахуються суми ПДВ, які на кінець звітного періоду не підтверджені податковими накладними.

13. ГРОШОВІ КОШТИ

Грошові кошти та еквіваленти представлені таким чином, (тис. грн.):

Показники	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті	66 380	328 156
Грошові кошти та їх еквіваленти в іноземній валюті	2 809	3 430
Другі рахунки в банку в національній валюті	582 602	2
Разом	**651 791**	**331 588**

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 4,29
- УКРЕКСІМБАНК ПАТ - загальний рейтинг банку становив 3,86
- ОПЕРУ «Ощадбанк» - загальний рейтинг банку становив 3,65
- ПАТ "ТАСКОМБАНК" - загальний рейтинг банку становив 3,12
- ПуАТ «АККОРД БАНК» - загальний рейтинг банку становив 3,02

Грошові кошти, використання яких обмежено, станом на 31.12.2023 р. відсутні.

14. КРЕДИТОРСЬКА ТОРГОВА ТА ІНША ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Кредиторська заборгованість Товариства складає:

(тис. грн.)

Показники	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Торгова кредиторська заборгованість	4 913	3 117

Розрахунки за податками у тому числі:	12 557	15 836
- податок на прибуток	5 742	8 673
- ПДВ	6 812	7 163
- Інші податки	3	-
Заборгованість з оплати праці та нарахувань	9	8
Аванси одержані	109	68
Поточні забезпечення	4024	2 910
Інші поточні зобов'язання	410 450	252 089
Разом	**432 062**	**274 028**

Інші поточні зобов'язання складаються з наступних сум:

(тис. грн)

Показники	**на 31.12.2023**	**на 31.12.2022**
Розрахунки з іншими кредиторами	410 152	252 036
Розрахунки з підзвітними особами	28	53
ПДВ	264	-
Розрахунки з покупцями і замовниками	6	-
Разом	**410 450**	**252 089**

В розрахунках з іншими кредиторами станом на 31.12.2023р. та на 31.12.2022р. 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 на виплату відпусток склалися з таких зобов'язань:

(тис. грн.)

Показники	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
На початок року	**(2 910)**	**(1 697)**
Створено протягом періоду	(3 594)	(2 695)
Використано протягом періоду	2 480	1 482
На кінець року	**(4 024)**	**(2 910)**

15. КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року зареєстрований капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА ЕНЕРГЕТИЧНА БІРЖА» становив 51 000 тис. грн. Протягом 2023р. та 2022р. зміни у розмірі зареєстрованого капіталу не відбувались.
Власний капітал Біржі складається:

(тис. грн)

Статті	**На 31.12.2023**	**на 31.12.2022**
Зареєстрований капітал	51 000	51 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	326 029	186 812
Всього капітал	**377 029**	**237 812**

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

16.1.Виручка

Дохід Товариства складається з:

(тис. грн.)

Статті	**на 31.12.2023**	**на 31.12.2022**	**Збільшення+ зменшення-**

Дохід від реалізації послуг	490 485	363 682	126 803
Разом	**490 485**	**363 682**	**126 803**

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 2023 рік	За 2022 рік	Збільшення+ зменшення-
Дохід від операційної курсової різниці (згорнуто)	-	151	(151)
Отримані штрафи, пені, неустойки	582	142	440
Дохід від реалізації оборотних активів (згорнуто)	20	400	(380)
Отримані відсотки на залишки грошових коштів в банку	128 986	87 797	41 189
Інші доходи (гарантійний внесок)	814	300	514
Разом	**130 402**	**88 790**	**41 612**

16.3. Сукупний дохід

(тис. грн.)

Статті	За 2023 рік	За 2022 рік	Збільшення+ зменшення-
Сукупний дохід	171 197	86 208	84 989

16.4.Собівартість реалізованих послуг

До складу собівартості реалізованих послуг входять наступні статті:

(тис. грн.)

Статті	За 2023 рік	За 2022 рік	Збільшення+ зменшення-
Оплата праці	(52 095)	(39 373)	(12 722)
Соціальні виплати	(7 482)	(5 259)	(2 223)
Разом	**(59 577)**	**(44 632)**	**(14 945)**

16.5. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати складаються з наступних статей:

(тис. грн.)

Статті	за 2023 р.	за 2022 р.	Збільшення - Зменшення+
Оплата праці	(4 817)	(4 781)	(36)
Соціальні виплати	(587)	(733)	146
Амортизація основних засобів і НМА	(47 092)	(57 407)	10 315
Матеріальні витрати	(4 250)	(3 218)	(1 032)
Послуги банків	(303)	(241)	(62)
Витрати на відрядження	(92)	(123)	31
Витрати на послуги сторонніх організацій	(249 622)	(151 470)	(98 152)
Разом	**(306 763)**	**(217 973)**	**(88 790)**

16.6. Витрати на збут

Витрати на збут складаються з наступних статей:

(тис. грн.)

Статті	за 2023 р.	за 2022р.	Збільшення - Зменшення+
Матеріальні витрати	(2 132)	(16 474)	14 342
Маркетингові та рекламні послуги	(40 657)	(35 052)	(5 605)
Разом	**(42 789)**	**(51 526)**	**8 737**

16.7. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати складаються з наступних статей:

(тис. грн.)

Статті	за 2023 р.	за 2022р.	Збільшення+ зменшення-
Збиток на купівлю – продаж іноземної валюти та курсова різниця (згорнуто)	(88)	(35)	(53)
Сумнівні та безнадійні борги, резерв окз	(256)	(408)	152
Визнані штрафи, пені, неустойки	(10)	(1)	(9)
Матеріальні витрати	(818)	(3 961)	3 143
Оплата праці	(49)	(2)	(47)
Соціальні виплати	(51)	(20)	(31)
Інші витрати операційної діяльності	(471)	(1 798)	1 327
Недостачі та втрати цінностей	-	(20 474)	20 474
Разом	**(1 743)**	**(26 699)**	**24 956**

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%.

(тис. грн.)

Показники з податку на прибуток	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Витрати з поточного податку на прибуток	(38 818)	(25 434)

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:

(тис. грн.)

Відстрочені податкові активи та зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2023	На 31.12.2022	Визнано у прибутку чи збитку	На 31.12.2023
Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:			
Основні засоби	0	0	0
Дебіторська заборгованість	72	14	86
Разом відстрочені податкові активи	**72**	**14**	**86**
Визнані відстрочені податкові активи	**72**	**14**	**86**

		Визнано у	**На**

Відстрочені податкові активи та зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2022	**На 31.12.2021**	**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

17. ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Звіт про рух грошових коштів розкриває рух грошових коштів за результатами роботи Біржі за 2023р. та 2022р., та залишок грошових коштів на початок та кінець року, який виглядає наступним чином:

в тисячах гривень

Показники	**За 2023 р.**	**За 2022р.**	**зміни, + / -**
Інші надходження	49 485 073	48 994 180	490 893
Інші витрачання	(48 868 960)	(49 936 112)	1 067 152
Рух коштів у результаті операційної діяльності	408 835	(1 061 400)	1 470 235
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	(55 762)	(26 656)	(29 106)
Рух коштів у результаті фінансової діяльності	(33 000)	(18 000)	(15 000)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	320 073	(1 106 056)	1 426 129
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	130	853	(723)
Залишок коштів на початок періоду	**331 588**	**1 436 791**	**(1 105 203)**
Залишок коштів на кінець періоду	**651 791**	**331 588**	**320 203**

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 Біржі 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**
1	ТОВ «Бізнес-Альянс»	*32266443*	власник істотної участі (20% статутного капіталу)/член ТОВ «УЕБ»

2	ТОВ «Укрбізнес Капітал»	*34429480*	власник істотної участі (10% статутного капіталу)/ член ТОВ «УЕБ»
3	ТОВ «ТАКТ-БІЗ»	*38728012*	власник істотної участі (70% статутного капіталу)/член ТОВ «УЕБ».

Розкриття інформації про операції з пов'язаними сторонами за 2022 рік:

(тис. грн.)

№ п/п	Контрагент	№ 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	4450	0	14450	14450	4450	0	Засновник, Фінансова допомога	Договір
2	ТОВ «Бізнес-Альянс»	37711	0	1	0	0	0	1	Засновник, Гарантійний внесок	Договір
3	ТОВ «ТАКТ-БІЗ»	3776	300	0	400	350	350	0	Засновник, Фінансова допомога	Договір
4	ТОВ «ТАКТ-БІЗ»	671	0	0	12600	12600	0	0	Засновник, Дивіденди	Протокол Загальних зборів учасників
5	ТОВ «Бізнес-Альянс»	671	0	0	3600	3600	0	0	Засновник, Дивіденди	Протокол Загальних зборів учасників
6	ТОВ «УКРБІЗНЕС КАПІТАЛ»	671	0	0	1800	1800	0	0	Засновник, Дивіденди	Протокол Загальних зборів учасників
	РАЗОМ	X	4750	1	32850	32800	4800	1	X	X

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 2023 рік:

(тис. грн.)

№ п/п	Контрагент	№ б/р	Сальдо на 01.01.2023 року		Обороти за рік		Сальдо на 31.12.2023 року		Характер відносин, вид операцій	Примітка
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит		
1	ТОВ «Бізнес-Альянс»	3776	4450	0	0	4450	0	0	Засновник, Погашення фіндопомоги	Договір
2	ТОВ «Бізнес-Альянс»	37711	0	1	1	1	0	1	Засновник, гарантійний внесок	Договір
3	ТОВ «ТАКТ-БІЗ»	3776	350	0	0	350	0	0	Засновник, Погашення фіндопомоги	Договір
4	ТОВ «ТАКТ-БІЗ»	671	0	0	23100	23100	0	0	Засновник, Дивіденди	Протокол Загальних зборів учасників

5	ТОВ «Бізнес-Альянс»	671	0	0	6600	6600	0	0	Засновник, Дивіденди	Протокол Загальних зборів учасників
6	ТОВ «УКРБІЗНЕС КАПІТАЛ»	671	0	0	3300	3300	0	0	Засновник, Дивіденди	Протокол Загальних зборів учасників
	РАЗОМ	X	4800	1	33001	37801	0	1	X	X

Кредиторська заборгованість з пов'язаними сторонами станом на 31.12.2023 року складає 1 тис. грн. . 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, директор операційний, директор з правових питань, директор з питань взаємодії з державними органами, 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	2023 рік, тис. грн.		2022 рік, тис. грн.	
	Сума виплат	ЄСВ	Сума виплат	ЄСВ
Виплати провідному управлінському персоналу всього, у тому числі:	29 031	2 042	17 727	1 082
- короткострокові виплати працівникам (зарплата, премія, допомога і т.п.)	29 031	2 042	17 727	1 082

19. ПОТЕНЦІЙНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

19.1. Зобов'язання за контрактами

Станом на 31.12.2023р. та на 31.12.2022р. 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 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 протягом звітного періоду 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.

Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31 грудня відповідного року наступний:

Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2023	31.12.2022
Торгова дебіторська заборгованість	12	5 497	1 713
Інша поточна дебіторська заборгованість	12	19 694	50 764
Грошові кошти та їх еквіваленти	13	651 791	331 588
Разом:		**676 982**	**384 065**

Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до грошових коштів та їх еквівалентів. Схильність Компанії до кредитного ризику у більшій мірі залежить від рейтингу банків.

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 31.12.2023р. та на 31.12.2022р. власний капітал Біржі складався зі статутного капіталу, та нерозподіленого прибутку.
Станом на 31.12.2023р. власний капітал Біржі складав 377 029 тис. грн., на 31.12.2022р. склав 237812 тис. грн. та відповідає вимогам чинного законодавства щодо розміру власного капіталу, встановленого для провадження Біржею своєї діяльності.
Компанія розраховує наступні коефіцієнти:
- **коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом** розраховується як співвідношення загальної суми залучених коштів до власного капіталу. Значення коефіцієнту покриття зобов'язань власним капіталом на звітну дату відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про домінування власного капіталу над залученим. Станом на 31.12.2023р. та 31.12.2022 року складає 1,15 при нормативному значенні більше 1,0, що свідчить про не залежність Біржі від позикових коштів.

Формула розрахунку	2023	2022
Ф1 (ряд.1595+ряд.1695+ряд.1700) Ф1 ряд. 1495	1,15	1,15

- **коефіцієнт маневреності власного капіталу** показує, яка частина власного капіталу використовується для фінансування поточної діяльності, тобто вкладено в оборотні кошти, а яка капіталізована. Розраховується як відношення чистого оборотного капіталу до власного капіталу на кінець звітного періоду. Цей показник в товаристві склав 0,69 на 31.12.2023 року та 0,50 на 31.12.2022 року, що підтверджує достатність власного капіталу для фінансування поточної діяльності підприємства. Нормативне значення більше 0.

Формула розрахунку	2023	2022
Коефіцієнт маневреності власного капіталу Ф1 (ряд. 1195 - ряд. 1695) Ф1 ряд. 1495	0,69	0,50

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..

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убування ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

Активи у порядку убування ліквідності	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Найбільш ліквідні активи (А1) (Грошові кошти та їх еквіваленти)	651 791	331 588
Швидко реалізовані активи (А 2) (Д/З +Н/А)	144 473	171 978
Повільно реалізовані активи (А3) (виробничі запаси)	9 359	8 274
Важко реалізовані активи (А4) (Інші оборотні активи ПДВ)	3 468	-
Разом:	**809 091**	**511 840**

Пасиви у порядку зростання термінів погашення	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Найбільш термінові зобов'язання (П1) (Поточні зобов'язання)	432 062	274 028
Короткострокові пасиви (П2)	-	-
Довгострокові пасиви (П3)	-	-
Власний капітал (П4)	377 029	237 812
Разом:	**809 091**	**511 840**

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31 грудня відповідного року:

		Надлишок (нестача)	
Групи активів та пасивів		**31.12.2023**	**31.12.2022**
1	(А1-П1)	219 729	57 560
2	(А2-П2)	144 473	171 978
3	(А3-П3)	9 359	8 274
4	(А4-П4)	(373 561)	(237 812)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: А1 > П1, А2 > П2, А3 > П3, А4 < П4. Станом на 31.12.2023 року звіт про фінансовий стан Товариства вважається ліквідним, оскільки виконуються всі умови ліквідності.

У примітці 22.8. Ліквідність та зобов'язання у таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31 грудня відповідного року за допомогою розрахунку показників ліквідності.

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.

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Аналіз включає виключно монетарні активи та зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютному ризику.

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і які є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по не функціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти.

Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, євро, долар США.

Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Компанії, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

Курси валют встановлені НБУ	31.12.2023	31.12.2022
Долар США	39,3430	36.5686
Євро	42,6911	38.9510

У представлених нижче таблицях показано монетарні активи та зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на 31 число відповідного періоду.

	31.12.2023		31.12.2022	
Показники	USD	EUR	USD	EUR
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	(70)	(7)	(70)	(5)
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	1	1	42	2
Грошові кошти та їх еквіваленти	72	2	92	2
Всього	**3**	**(4)**	**64**	**(1)**

Зміцнення (ослаблення) долару США та Євро по відношенню до української гривні станом на звітну дату призвело б до зменшення (збільшення) чистого прибутку і власного капіталу на суми, зазначені нижче:

	31.12.2023		31.12.2022	
	Зміна курсу	Вплив на прибуток до оподаткування	Зміна курсу	Вплив на прибуток До оподаткування
UAH/USD	10%	0	10%	7
UAH/EUR	10%	0	10%	0
UAH/USD	-5%	0	-5%	4

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 2023 - 2022 роки. Економічна оцінка фінансового стану зроблена на підставі розрахунків фінансових показників (коефіцієнтів).

Розрахунок фінансових показників (коефіцієнтів)

Показники	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Оптимально
1. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)			
$K_1 =$ 690838 / 432062 (ф.1 ряд. 1195 / ф.1 ряд. 1695)	1,599	1,432	> 1,0
2. Коефіцієнт швидкої ліквідності			
$K_2 =$ 681479 / 432062 (ф.1(ряд 1195-1100) / ф.1 ряд. 1695)	1,577	1,402	>0,6 – 0,8

Показники	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Оптимально
3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності (платоспроможності) $К_3 = \frac{651791}{432062}$ ф.1 (ряд.1160+ ряд.1165) / ф.1 ряд. 1695	1,509	1,210	>0,2 – 0,5
4. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) $К_4 = \frac{377029}{809091}$ ф.1 ряд.1495 / ф.1 ряд.1300	0,466	0,465	>0,25-0,5
5. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом $К_5 = \frac{432062}{377029}$ (ф.1 ряд.1595 + ф.1 ряд.1695) / ф.1 ряд.1495	1,145	1,152	> 0,5-1,0
6. Рентабельність сукупного капіталу, % $К_6 = \frac{171197}{660466}$ ф.2 ряд. 2350 (2355) *100 / (ф.1 ряд.1900$_н$+ ф.1 ряд.1900$_к$): 2	25,9	8,07	збільшення
7. Рентабельність діяльності, % $К_7 = \frac{171197}{490485}$ ф.2 ряд. 2350 (або 2355) *100 / ф.2 ряд. 2000	34,9	23,70	збільшення
8. Коефіцієнт фінансової стабільності (фінансування) $К_8 = \frac{377029}{432062}$ ф.1 ряд.1495 / ф.1 (ряд. 1595 + ряд. 1695)	0,87	0,87	1,0
9. Чистий оборотний капітал $К_9 = \frac{690838–}{432062}$ ф.1 (ряд 1195 –ряд.1695)	258 776	118 316	збільшення

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) ($К_1$.) Біржі показує за скільки разів обсяг обов'язків по рахункам можливо погасити за рахунок усіх мобілізованих оборотних активів. Він дає загальну оцінку ліквідності активів, показує, скільки гривень поточних активів Біржі припадає на одну гривню поточних зобов'язань. Коли поточні активи перевищують по сумі поточні зобов'язання, Біржа може розглядатися як успішно функціонує. Норматив цього коефіцієнта > 1,0 свідчить про задовільний стан ліквідності активів Біржі. Критичне значення коефіцієнту покриття прийняте тотожним 1,0. В 2023 році коефіцієнт загальної ліквідності складає 1,599 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 31.12.2023 р. складав 1,577 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 31.12.2023р. значення коефіцієнту $К_3$ складає 1,509 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 31.12.2023р. значення коефіцієнту $К_4$ складає 0,466 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 31.12.2023р. складає 1,145 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 коштів до власного капіталу. 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 31.12.2023 він складає 25,9 і показує ефективність використання активів.
Пруденційний показник (норматив ліквідності) в 2023р. по відношенню до 2022р. збільшився більше ніж в 1,5 рази.

23. 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.

24. ІНФОРМАЦІЯ ПО СЕГМЕНТАМ

На думку Керівництва Товариство здійснює операційну діяльність як єдиний бізнес-сегмент. У складі Товариства немає жодної господарської діяльності, результати якої б переглядалися та аналізувалися окремо на предмет маржинальності у розрізі продуктів, або у розрізі географії. Товариство здійснює свою діяльність здебільшого в одному географічному сегменті – на території України.

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 2023 рік); та

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

Керівництвом Товариства не встановлено наявність подій після дати балансу, які б могли вплинути на фінансову звітність і мають суттєвий вплив на фінансовий стан ТОВ «УЕБ», що підлягають коригуванню фінансової звітності за 2023 рік. Ця фінансова звітність Товариства не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями які трапилися після звітного періоду.
Після звітного період у 2024 році відбулися зміни засновників в юридичних особах - кінцевих бенефіціарних власників товариств, а саме в ТОВ «Бізнес-Альянс» (власник істотної участі 20% статутного капіталу) та в ТОВ «Укрбізнес Капітал» (власник істотної участі 10% статутного капіталу) змінилися засновники.
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. Внаслідок непередбачуваності перебігу воєнних дій Керівництво Товариства продовжує спостерігати за ситуацією та приймає оперативні рішення для забезпечення безперервної роботи Товариства. Але, незважаючи на ці всі обставини, Біржа продовжує свою діяльність на безперервній основі. За 2023 рік фінансові показники збільшилися.

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

На всій території України з 1 липня 2023 року скасований карантин, який був встановлений з метою запобігання поширенню гострої респіраторної хвороби COVID-19 у відповідності до постанови КМУ від 27.06.2023 року №651.
У 2023 році керівництво Товариства не розглядало цей спалах захворювань як коригуючу подію, так як карантин не вплинув на рівень виручки.

Генеральний директор О. А. Коваленко

Головний бухгалтер І. М. В'ялик