



ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»

02140, м. Київ, вул. С.Крушельницької, буд.5, кв.52
тел. +38 (044) 361-19-77, тел. моб. +38 (050) 311-02-91
IBAN UA 65 380805 0000000002600889754
в АТ "Райффайзенбанк Аваль" у м. Києві
МФО 380805, ЄДРПОУ (аудиторська фірма) 22795553
платник єдиного податку (5%)

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ»**

станом на 31 грудня 2020 року

**м. КИЇВ
2021 рік**

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ»
СТАНOM НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

*Користувачу фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ»*

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ»** (далі – **«Товариство»**), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ»** на 31 грудня 2020 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2016 - 2017 років), що з 01.07.2018 року застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 року №361 та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України в тому числі «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, затверджених рішенням НКЦПФР від 12.02.2013 №160 із змінами та доповненнями, що зареєстроване в Міністерстві юстиції України 11.03.2013 р. за № 386/22918.

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

Ключові питання

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2020 рік, згідно Рішення №1283 від 25.09.2012 року «Про затвердження Положення про порядок складання та подання адміністративних даних щодо діяльності торговців цінними паперами до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку». Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і 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 між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, 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, за фінансову звітність

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

Управлінський персонал несе відповідальність за відсутність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до НКЦПФР.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли 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 в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить

суттєве викривлення, 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 всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

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

Ми наводимо іншу додаткову інформацію, надання якої обумовлено вимогами до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, затверджених рішенням НКЦПФР від 12.02.2013 №160 із змінами та доповненнями, що зареєстроване в Міністерстві юстиції України 11.03.2013 р. за № 386/22918.

Основні відомості про Товариство

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств і організацій України, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців та громадських формувань	31810610
3	Місцезнаходження	01601, м.Київ, ПРОВУЛОК ГОСПІТАЛЬНИЙ, будинок 4-Б, кімната 238
4	Дата державної реєстрації	Дата державної реєстрації: 29.01.2002 Дата запису: 10.08.2004 Номер запису: 1 069 120 0000 000237
5	Основні види діяльності	Код КВЕД 62.02 Консультування з питань інформатизації; Код КВЕД 63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність; Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. ; Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний); Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення Код КВЕД 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування

6	Дата внесення змін до установчих документів	02.03.2021 року Номер опису: 310811055555
7	Перелік учасників (акціонерів) (фізичні особи - прізвище, ім'я та по батькові; юридичні особи - найменування, організаційно-правова форма, місцезнаходження), які є власниками 5% і більше акцій (часток) на дату складання аудиторського висновку із зазначенням фактичної кількості цього розміру	ГЛАЗОВА ОЛЬГА ВАЛЕРІАНІВНА Адреса засновника: 03141, м.Київ, Солом'янський район, ВУЛИЦЯ ВОЛГОГРАДСЬКА, будинок 19, квартира 104 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 3 500 000,00 СОЛОВЙОВ ЮРІЙ ЮРІЙОВИЧ Адреса засновника: 04213, м.Київ, Оболонський район, ВУЛИЦЯ ПРИРІЧНА, будинок 37, квартира 41 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 3 500 000,00

До складу фінансової звітності, яка перевірялась входить наступне:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 року,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік,
- Звіт про власний капітал за 2020 рік,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік,
- Примітки до річної фінансової звітності за 2020 рік.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності та інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

- розкриття інформації за видами активів

Станом на 31.12.2020 р. загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2020 року збільшились на 188 тис. грн. і складають 11 531 тис. грн.

Зміни активів відбулися, в основному, за рахунок:

збільшення запасів на 12 тис. грн., дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на суму 77 тис. грн., іншої поточної дебіторської заборгованості на 1 256 тис. грн., грошових коштів на суму 431 тис. грн.

та зменшення нематеріальних активів на суму 23 тис. грн., основних засобів на суму 17 тис. грн., довгострокових інших фінансових інвестицій на суму 34 тис. грн., інших необоротних активів (актив з права користування орендованим майном) на суму 392 тис. грн., дебіторської заборгованості за виданими авансами на 47 тис. грн., поточних фінансових інвестицій на 1 075 тис. грн.

Дані синтетичного обліку оборотних активів відповідають даним звітності Товариства.

Інформація про активи розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Статті активу балансу справедливо й достовірно відображають інформацію про активи Товариства станом на 31.12.2020 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

- розкриття інформації про зобов'язання

Станом на 31.12.2020 р. загальні зобов'язання Товариства в порівнянні з даними на початок 2020 року збільшились на 166 тис. грн. до рівня 2 797 тис. грн.

Зміни у зобов'язаннях відбулися за рахунок:

зменшення інших довгострокових зобов'язань (довгострокові зобов'язання по оренді) на суму 187 тис. грн., поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими

зобов'язаннями (короткострокові зобов'язання по оренді) на суму 124 тис. грн., поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги на суму 40 тис. грн.

та збільшення суми довгострокових зобов'язань і забезпечень на цільове фінансування на суму 449 тис. грн. (зобов'язання перед депонентами по виплаті дивідендів), поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці на суму 9 тис. грн., поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами на суму 55 тис. грн., інших поточних зобов'язань на суму 4 тис. грн.

Дані синтетичного обліку зобов'язань відповідають даним звітності Товариства.

- розкриття інформації про власний капітал

Станом на 31.12.2020 р. загальний розмір власного капіталу Товариства в порівнянні з даними на початок 2020 року збільшився на 22 тис. грн. та складає 8 734 тис. грн., з яких:

- зареєстрований (пайовий) капітал – 7 000 тис. грн.,
- резервний капітал – 19 тис. грн.,
- нерозподілений прибуток – 1 715 тис. грн.

Дані про структуру власного капіталу, з урахуванням даних на початок періоду, співставні в регістрах обліку, балансі, звіту про фінансові результати та станом на 31.12.2020 року статутний капітал Товариства сформовано повністю.

Зміни у власному капіталі відбулись за рахунок отримання Товариством за 2020 рік прибутку в розмірі 142 тис. грн. Здійснено відрахування в сумі 19 тис. грн. до резервного капіталу Товариства за рахунок прибутку за 2019 рік. Також за рахунок прибутку за 2019 рік було прийнято рішення про виплату дивідендів в сумі 120 тис. грн., які було виплачено учасникам пропорційно до їх часток у статутному капіталі Товариства.

Статутний капітал відображено в обліку і звітності у відповідності до реєстраційних документів Товариства.

Нерозподілений прибуток сформовано із фінансових результатів господарської діяльності за минулі звітні періоди та фінансових результатів за поточний рік.

- розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

За 2020 рік Товариство отримало прибуток у розмірі 142 тис. грн.:

- збиток від операційної діяльності у сумі 77 тис. грн.,
- інші фінансові доходи в сумі 291 тис. грн. (дивіденди в сумі 79 тис. грн, відсотки по облігаціям 55 тис. грн., дохід від переоцінки облігацій 157 тис. грн.),
- інші доходи – 1 898 тис. грн. (з яких доходи від реалізації фінансових інвестицій 1 716 тис. грн., дохід від дооцінки фінансових інвестицій 182 тис. грн.),
- фінансові витрати – 156 тис. грн. (відсоткові витрати за зобов'язаннями з оренди),
- інші витрати – 1 783 тис. грн. (з яких собівартість реалізованих фінансових інвестицій 1 693 тис. грн., витрати від уцінки фінансових інвестицій 71 тис. грн., витрати від списання малоцінних необоротних матеріальних активів 19 тис. грн.).

Дохід за 2020 рік Товариства складають: чистий дохід від надання брокерських та депозитарних послуг в розмірі 2 584 тис. грн. (зменшився на 136 тис. грн. в порівнянні з 2019 р.), інші операційні доходи в сумі 103 тис. грн. (банківські відсотки по залишкам на рахунках в розмірі 86 тис. грн. та 17 тис. грн. дохід від списання кредиторської заборгованості).

Витрати від операційної діяльності Товариства за 2020 рік складають 2 764 тис. грн. (зменшились на 52 тис. грн. в порівнянні з 2019 р.), з яких: адміністративні витрати 2 744 тис. грн. та інші операційні витрати 20 тис. грн. Основними складовими адміністративних витрат та інших операційних витрат є: витрати на оплату праці, послуги з питань

професійної діяльності, сплату податків, оренди, послуг банків, зв'язку та інших, пов'язаних з веденням основної діяльності.

Витрати з податку на прибуток склали 31 тис. грн.

За 2019 рік Товариство отримало прибуток у розмірі 189 тис. грн.:

- відповідність розміру власного капіталу за даними фінансової звітності, складеної за останній звітний період, вимогам, установленим нормативно-правовими актами Комісії.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2020 року складає 8 734 тис. грн., в тому числі: Зареєстрований (пайовий) капітал – 7 000 тис. грн., резервний капітал – 19 тис. грн., нерозподілений прибуток – 1 715 тис. грн.

Додаткового вкладеного капіталу, іншого додаткового капіталу та неоплаченого капіталу станом на 31 грудня 2020 року Товариство немає.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства здійснюється для порівняння вартості чистих активів станом на кінець звітного року із цим же показником станом на кінець попереднього року з метою реалізації положень статті 31 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» №2275-VIII від 06.02.2018 року, зокрема, п. 3 передбачено, що: «...Якщо вартість чистих активів товариства знизилася більш як на 50 відсотків порівняно з цим показником станом на кінець попереднього року, виконавчий орган товариства скликає загальні збори учасників, які мають відбутися протягом 60 днів з дня такого зниження. До порядку денного таких загальних зборів учасників включаються питання про заходи, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану товариства, про зменшення статутного капіталу товариства або про ліквідацію товариства...».

Станом на 31.12.2020 року вартість чистих активів Товариства становить 8 734 тис. грн. та станом на 31.12.2019 року вартість чистих активів Товариства становить 8 712 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року вартість чистих активів Товариства відповідає вимогам ст. 31 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю».

- відповідності розміру статутного капіталу установчим документам (опис оцінки із зазначенням форми внесків).

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2020 року складає 7 000 000 (Сім мільйонів) гривень 00 копійок, що відповідає установчим документам та сплачений повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни.

- формування та сплати статутного капіталу (сплачено повністю чи частково, документи (із зазначенням назви, дати, номера), на підставі яких зроблено аудиторський висновок). У разі якщо статутний капітал сплачено не в повному обсязі, зазначається розмір сплаченої та несплаченої частини статутного капіталу.

Формування та сплата статутного капіталу Товариства була підтверджена звітом незалежного аудитора від 20.02.2018 року. Основні відомості про аудиторську фірму – Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Венгер і Партнери» (код за ЄДРПОУ 36852079), свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів № 4363 від 14.07.2010 р. (видане на підставі рішення АПУ від 14.07.2010 р. №219/3), місцезнаходження: 03062, м. Київ, пр-т Перемоги 65, корпус Б, офіс 357. За результатами перевірки Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Венгер і Партнери» підтверджує, що формування та сплата статутного капіталу відбувалась наступним чином:

Загальними зборами учасників (Протокол №1 від 16.01.2002 р.) прийнято рішення про створення ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» із статутним капіталом 21 250 гривень.

№ п/п	Найменування учасника	Частка в статутному капіталі, %	Грошовий еквівалент, грн.	Дата банківської виписки	Сума, грн.
1	Маслова Ганна Аркадіївна	50,00	10 625,00	21.01.02 30.04.02	6 162,50 4 462,50
2	Компанія «Кейлфорт Дівелопментс Лімітед»	49,00	10 412,50	25.06.02	10 412,50
3	Степаненко Олена Миколаївна	1,00	212,50	21.01.02	212,50
Всього:		100,00	21 250,00		21 250,00

Згідно Протоколу зборів учасників № 5 від 23.06.2003 р. прийнято рішення про збільшення статутного капіталу до розміру 42 600 грн. та прийняття до складу учасників ТОВ «Аудиторська фірма «Аспект плюс».

Згідно Протоколу зборів учасників № 10 від 13.12.2004 р. прийнято рішення про вихід зі складу Учасників ТОВ «Аудиторська фірма «Аспект плюс», Маслової Ганни Аркадіївни та прийняття до складу нових учасників.

№ п/п	Найменування учасника	Частка в статутному капіталі, %	Грошовий еквівалент, грн.	Дата банківської виписки	Сума, грн.
1	Мусієнко Оксана Олексіївна	26,00	11 076,00	31.03.05	11 076,00
2	ТОВ «Омега-Капітал»	24,94	10 624,44	02.08.04	10 624,44
3	Степаненко Олена Миколаївна	24,94	10 624,44	21.01.02 05.02.04	212,50 10 411,94
4	Мусієнко Максим Миколайович	12,12	5 163,12	04.03.05	5 163,12
5	Хома Юрій Юрійович	12,00	5 112,00	20.01.05	5 112,00
Всього:		100,00	42 600,00		42 600,00

Згідно Протоколу зборів учасників № 15 від 17.04.2006 р. прийнято рішення про зміну Учасників Товариства і новими учасниками Товариства стали:

№ п/п	Найменування учасника	Частка в статутному капіталі, %	Грошовий еквівалент, грн.
1	Мартиненко Ігор Миколайович	50,00	21 300,00
2	Юдін Михайло Юрійович	50,00	21 300,00
Всього:		100,00	42 600,00

Згідно Протоколу зборів учасників № 20 від 27.04.2009 р. прийнято рішення про збільшення статутного капіталу до 60 000 грн.

№ п/п	Найменування учасника	Частка в статутному капіталі, %	Грошовий еквівалент, грн.	Дата банківської виписки	Сума, грн.
1	Мартиненко Ігор Миколайович	50,00	30 000,00	27.04.09	8 700,00
2	Юдін Михайло Юрійович	50,94	30 000,00	27.04.09	8 700,00
Всього:		100,00	42 600,00		17 400,00

Юдіним Михайлом Юрійовичем перераховано гроші в розмірі 8 700,00 гривень (квитанція № 204/22 від 27.04.2009 р.) на розрахунковий рахунок Товариства №260083747, який відкрито в ПАТ «Перший Інвестиційний Банк», МФО 300506, м. Київ.

Мартиненко Ігорем Миколайовичем перераховано гроші в розмірі 8 700,00 гривень (квитанція № 205/22 від 27.04.2009 р.) на розрахунковий рахунок Товариства №260083747, який відкрито в ПАТ «Перший Інвестиційний Банк», МФО 300506, м. Київ.

Згідно Протоколу зборів учасників № 21 від 10.09.2009 р. прийнято рішення про зміну засновників і новим учасником Товариство стало:

№ п/п	Найменування учасника	Частка в статутному капіталі, %	Грошовий еквівалент, грн.
1	ТОВ «ІНВЕСТКОНЦЕПТГРУПП»	100,00	60 000,00
Всього:		100,00	60 000,00

Згідно Протоколу зборів учасників № 22 від 22.02.2010 р. прийнято рішення про збільшення статутного капіталу до розміру 1 060 000 грн. та прийняття до складу учасників Дочірнього підприємства «ЛД-Україна».

№ п/п	Найменування учасника	Частка в статутному капіталі, %	Грошовий еквівалент, грн.	Дата банківської виписки	Сума, грн.
1	ТОВ «ІНВЕСТКОНЦЕПТГРУПП»	5,66	60 000,00	Сплачено раніше	60 000,00
2	Дочірнє підприємство «ЛД-Україна»	94,34	1 000 000,00	02.03.10	1 000 000,00
Всього:		100,00	1 060 000,00		1 060 000,00

Згідно Протоколу зборів учасників № 23 від 18.11.2010 р. прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства до розміру 7 000 000,00 грн. за рахунок збільшення долі Дочірнього підприємства «ЛД-Україна».

№ п/п	Найменування учасника	Частка в статутному капіталі, %	Грошовий еквівалент, грн.	Дата банківської виписки	Сума, грн.
1	ТОВ «ІНВЕСТКОНЦЕПТГРУПП»	0,86	60 000,00	Сплачено раніше	60 000,00
2	Дочірнє підприємство «ЛД-Україна»	99,14	6 940 000,00	02.03.10 28.12.10	1 000 000,00 5 940 000,00
Всього:		100,00	7 000 000,00		7 000 000,00

Згідно Протоколу зборів учасників від 31.01.2014 р. прийнято рішення про прийняття до складу Учасників Товариства нових учасників та перерозподіл частки Учасників в Статутному капіталу Товариства у зв'язку із продажем частини повністю оплаченої частки учасником Дочірнє підприємство «ЛД-Україна».

№ п/п	Найменування учасника	Вартість вкладу, грн.	Розмір частки, %
1	Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНВЕСТКОНЦЕПТГРУПП»	595 000,00	8,5
2	Товариство з обмеженою відповідальністю «Центр управління проектами – Буча»	595 000,00	8,5
3	Товариство з обмеженою відповідальністю «ВС Енерджі Інтернейшнл Україна»	595 000,00	8,5
4	Дочірнє підприємство «ЛД-Україна»	595 000,00	8,5
5	Товариство з обмеженою відповідальністю «Паритет-П»	595 000,00	8,5
6	Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська Іноваційно-Фінансова Компанія»	595 000,00	8,5
7	Товариство з обмеженою відповідальністю «Служба технічного контролю»	595 000,00	8,5
8	Товариство з обмеженою відповідальністю	595 000,00	8,5

	«Нова фінансова компанія»		
9	Товариство з обмеженою відповідальністю «Незалежна інвестиційна агенція»	595 000,00	8,5
10	Товариство з обмеженою відповідальністю «Найкращий дім»	595 000,00	8,5
11	Товариство з обмеженою відповідальністю «Інженерні мережі»	420 000,00	6,0
12	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Реноме-2008», яке діє як компанія з управління активами за рахунок та в інтересах пайового венчурного не диверсифікованого закритого інвестиційного фонду «Реноме»	315 000,00	4,5
13	Товариство з обмеженою відповідальністю «Венчурні інвестиційні проекти»	315 000,00	4,5
Всього:		7 000 000,00	100,00

Згідно Протоколу зборів учасників від 14.06.2016 р. прийнято рішення про прийняття до складу Учасників Товариства нових учасників Соловойова Юрія Юрійовича та Глазову Ольгу Валеріановну у зв'язку із продажем повністю оплаченої частки учасниками ДП «ЛД-Україна», ТОВ «Інвестконцептгруп», ТОВ «Центр управління проектами - Буча», ТОВ «ВС Енерджі Інтернейшнл Україна», ТОВ «Паритет-П», ТОВ «Українська Іноваційно-Фінансова Компанія», ТОВ «Служба технічного контролю», ТОВ «Нова фінансова компанія», ТОВ «Незалежна інвестиційна агенція», ТОВ «Найкращий дім», ТОВ «Інженерні мережі», ТОВ «КУА «Реноме-2008» та ТОВ «Венчурні інвестиційні проекти».

Станом на 31.12.2017 року частки Учасників в Статутному капіталі Товариства розподілені наступним чином:

№ п/п	Найменування учасника	Вартість вкладу, грн.	Розмір частки, %
1	Громадянин України Соловйов Юрій Юрійович (ідентифікаційний номер 2187905531)	3 500 000,00	50
2	Громадянка України Глазова Ольга Валеріанівна (ідентифікаційний номер 2070907349)	3 500 000,00	50
Всього:		7 000 000,00	100

Аудитор Товариства з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Венгер і Партнери» зазначив, що сплата Статутного капіталу Товариства в повному обсязі підтверджена первинними бухгалтерськими документами.

У 2018 році відбулись наступні зміни:

Згідно Протоколу загальних зборів Учасників від 03.10.2018 року було прийнято рішення про внесення змін до Статуту Товариства у зв'язку із зміною місцезнаходження Товариства та приведення Статуту Товариства у відповідність до Закону «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю». Затверджено Статут Товариства від 04.10.2018 року, номер опису – 167943754834. Склад учасників не змінився та перерозподіл часток не відбувався.

Таким чином станом на 31.12.2020 року зареєстрований статутний капітал Товариства сформований та оплачений повністю та становить 7 000 000 (Сім мільйонів) гривень 00 копійок. Станом на 31.12.2020 року Учасниками Товариства є:

№ п/п	Найменування учасника	Вартість вкладу, грн.	Розмір частки, %
1	Громадянин України Соловйов Юрій Юрійович (ідентифікаційний номер 2187905531)	3 500 000,00	50

2	Громадянка України Глазова Ольга Валеріанівна (ідентифікаційний номер 2070907349)	3 500 000,00	50
Всього:		7 000 000,00	100

В подальшому після звітної дати до дати складання аудиторського висновку відбулись зміни в установчих документах, а саме: згідно Протоколу загальних зборів Учасників Товариства від 02.03.2021 року було прийнято рішення про внесення змін до Статуту Товариства у зв'язку із приведенням Статуту Товариства у відповідність до Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів). Затверджено Статут Товариства від 02.03.2021 року, номер опису – 310811055555. Склад учасників не змінився та перерозподіл часток не відбувався.

Аудитор зазначає про відповідність розміру статутного капіталу Товариства статутним документам.

Неоплачений капітал Товариства станом на дату складання аудиторського висновку відсутній.

Розмір статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2020 року та на дату складання аудиторського висновку відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

- відсутності у Товариства прострочених зобов'язань щодо сплати податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Станом на 31.12.2020 року прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів Товариство немає.

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

Кошти, що внесені для формування статутного капіталу Товариства були використані для здійснення професійної діяльності на фондовому ринку.

- інформацію щодо пов'язаних осіб Товариства, які було встановлено аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності.

Пов'язаними особами, виявленими в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності станом на 31.12.2020р. являються:

- Соловйов Юрій Юрійович (Учасник Товариства),
- Глазова Ольга Валеріанівна (Учасник Товариства),
- Степаненко Олена Миколаївна (директор Товариства),

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЕРШИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ» (Товариство володіє часткою 6,67% в Статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЕРШИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ»),

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НОВА ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ» (Товариство володіє часткою 0,35% в Статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НОВА ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ»),

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛАСИЧНА ІПОТЕЧНА КОМПАНІЯ» (Товариство володіє часткою 16,15% в Статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛАСИЧНА ІПОТЕЧНА КОМПАНІЯ»).

Слід зазначити, що відносини і операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, аудитором виявлені не були.

- інформацію про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

На основі проведеного аудиту увагу аудитора не привернув будь-який факт, що давав би підстави вважати про наявність у Товариства непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

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

Аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності не було встановлено подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

- інформацію про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу.

Аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності не було встановлено інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому.

- розкриття інформації про дотримання Товариством пруденційних показників

Станом на 31.12.2020 року пруденційні показники Товариства відповідають вимогам «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 № 1597 (із змінами) та знаходяться в межах нормативних значень.

- розмір початкових власних коштів заявника

У відповідності до «Порядку та умов видачі ліцензії на провадження окремих видів професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів)», затверджених Рішенням НКЦПФР №817 від 14.05.2013 року (із змінами), (далі - Порядок), наводимо розрахунок початкових власних коштів Товариства. Згідно Додатку 16 Порядку розрахунок початкових власних коштів заявника розраховується за формулою:

$K \text{ заявника} = BK - (HA + \Phi I + \text{ПФІ} + B)$, де:

		Показник, тис. грн.
К	розмір початкових власних коштів заявника	<u>4 544</u>
БК	власний капітал (частина в активах, що залишається після вирахування зобов'язань)	(Активи – 11 531, зобов'язання – 2 797) <u>8 734</u>
НА	необоротні активи (у тому числі нематеріальні активи; незавершене будівництво; довгострокові біологічні активи; довгострокова дебіторська заборгованість; відстрочені податкові активи; гудвіл; довгострокові фінансові інвестиції, інші необоротні активи), крім основних засобів, інвестиційної нерухомості	НА (Нематеріальні активи – 76, Довгострокові фінансові інвестиції – 3 155, Інші необоротні активи – 550) – <u>3 781</u>
ФІ	фінансові інвестиції у статутний капітал підприємств (крім публічних акціонерних товариств) у разі, якщо загальна сума таких інвестицій перевищує 15 % статутного капіталу	-

	заявника, у розмірі такого перевищення; фінансові інвестиції у фінансових установах у розмірі 10 і більше відсотків їх статутного капіталу	
ПФІ	балансова вартість цінних паперів, що не перебувають в біржовому списку принаймні однієї з фондових бірж (у тому числі торгівля якими на фондових біржах заборонена законодавством України), крім цінних паперів, емітованих або виданих центральними органами виконавчої влади, місцевими органами виконавчої влади, Національним банком України та Державною іпотечною установою, а також цінних паперів міжнародних фінансових організацій	<u>409</u>
В	векселі, придбані та одержані, якщо цінні папери векселедавця не перебувають у біржовому реєстрі принаймні однієї з фондових бірж, векселі, видані фізичними особами, витрати майбутніх періодів	-

Таким чином розмір початкових власних коштів Товариства, який здійснено на підставі фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2020 року, становить 4 544 тис. грн.

Основні відомості про аудиторську фірму

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»
2	Код за ЄДРПОУ	22795553
3	Номер реєстру Суб'єкта аудиторської діяльності для здійснення обов'язкового аудиту	третій
	Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №4471 від 29 вересня 2011 р (рішення АПУ №239/3).
4	П.І.Б. аудитора, який проводив аудиторську перевірку / Номер, серія, дата видачі сертифікату аудитора, виданих АПУ	Недобор Олексій Олегович / сертифікат аудитора №007126 від 26.12.2013 р., виданий Аудиторською палатою України (рішення АПУ №287/2).
5	Місцезнаходження	02140, м. Київ, вул. С. Крушільницької, буд.5, кв.52
6	Електронна адреса	af.auditpartner@gmail.com
7	Телефон/ факс	+38 (044) 361-19-77

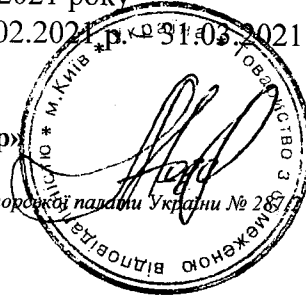
Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір № 02/01-02-21 від 01.02.2021 року

Термін проведення перевірки 01.02.2021 р. до 31.03.2021 р.

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит партнер»



НЕДОБОР О.О.

(сертифікат аудитора № 007126, виданий рішенням Аудиторської палати України № 287/13 від 26.12.2013 року)

Дата аудиторського висновку:

31 березня 2021 року

Додаток 1

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку

1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство **ТОВ "ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2021 01 01

31810610

Територія **Печерський район м. Києва**

Організаційно-правова форма господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОАТУУ

8036100000

Вид економічної діяльності

Посередництво за договорами по цінних паперах та товарах

за КОПФГ

240

Середня кількість працівників¹

11

за КВЕД

66.12

Адреса, телефон **01601, Україна, м. Київ, пров. Госпітальний 4-Б, кімн. 238**

+38 (044) 494-4373

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31 Грудня** **20 20** р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	99	76
первісна вартість	1001	179	185
накопичена амортизація	1002	(80)	(109)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	72	55
первісна вартість	1011	161	161
знос	1012	(89)	(106)
Інвестиційна нерухомість	1015		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035	3 189	3 155
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090	942	550
Усього за розділом I	1095	4 302	3 836
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	15	27
Виробничі запаси	1101	15	27
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	180	257
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	66	19
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		1 256
Поточні фінансові інвестиції	1160	4 970	3 895
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 810	2 241
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	1 810	2 241
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	7 041	7 695



III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200		
Баланс		1300	11 343	11 531
	Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
	I	2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал		1400	7 000	7 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу		1401		
Капітал у дооцінках		1405		
Додатковий капітал		1410		
Емісійний дохід		1411		
Накопичені курсові різниці		1412		
Резервний капітал		1415		19
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	1 712	1 715
Неоплачений капітал		1425		
Вилучений капітал		1430		
Інші резерви		1435		
Усього за розділом I		1495	8 712	8 734
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500		
Пенсійні зобов'язання		1505		
Довгострокові кредити банків		1510		
Інші довгострокові зобов'язання		1515	311	124
Довгострокові забезпечення		1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу		1521		
Цільове фінансування		1525	1 574	2 023
Благодійна допомога		1526		
Страхові резерви		1530		
Інвестиційні контракти		1535		
Призовий фонд		1540		
Резерв на виплату джек-поту		1545		
Усього за розділом II		1595	1 885	2 147
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600		
Векселі видані		1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями		1610	628	504
товари, роботи, послуги		1615	42	2
розрахунками з бюджетом		1620	33	33
у тому числі з податку на прибуток		1621	33	31
розрахунками зі страхування		1625		
розрахунками з оплати праці		1630		9
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	43	98
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю		1650		
Поточні забезпечення		1660		
Доходи майбутніх періодів		1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків		1670		
Інші поточні зобов'язання		1690		4
Усього за розділом III		1695	746	650
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду		1800		
Баланс		1900	11 343	11 531

Керівник

Головний бухгалтер

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



Степаненко Олена Миколаївна

Захарчук Валентина Андріївна



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
31810610		

Підприємство **ТОВ "ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"**

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за _____ рік _____ 20 20 _____ р.

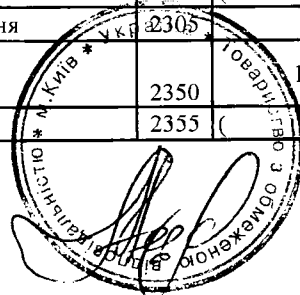
Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 584	2 720
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	2 584	2 720
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120	103	102
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(2 744)	(2 810)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(20)	(6)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		6
збиток	2195	(77)	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	291	284
Інші доходи	2240	1 898	134
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	(156)	(92)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(1 783)	(110)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	173	222
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(31)	(33)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	142	189
збиток	2355	()	()



II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	()	()
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	142	189

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	134	219
Витрати на оплату праці	2505	1 057	1 048
Відрахування на соціальні заходи	2510	217	224
Амортизація	2515	45	41
Інші операційні витрати	2520	1 291	1 278
Разом	2550	2 744	2 810

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Степаненко Олена Миколаївна

Захарчук Валентина Андріївна



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2021 01 01

Підприємство ТОВ "ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"

за ЄДРПОУ

31810610

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 20 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 249	2 175
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010	721 793	33 829
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	326	606
Надходження від повернення авансів	3020	19	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	86	102
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	4 026	10 545
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(246)	(239)
Праці	3105	(864)	(845)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(226)	(224)
Зобов'язань з податків і зборів, в т.ч.:	3115	(260)	(229)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(33)	(21)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(227)	(208)
Витрачання на оплату авансів	3135	(784)	(1 339)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2)	(7)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(721 344)	(33 976)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	(4 016)	(10 541)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	757	(143)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			



фінансових інвестицій	3200	473	
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	209	210
дивідендів	3220	79	73
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(471)	()
необоротних активів	3260	(2)	(101)
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	()	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	288	182
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	()	()
Сплату дивідендів	3355	(112)	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(502)	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(614)	

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	431	39
Залишок коштів на початок року	3405	1 810	1 771
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	2 241	1 810

Керівник

Головний бухгалтер



Степаненко Олена Миколаївна

Захарчук Валентина Андріївна



Підприємство **ТОВ "ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2021 01 01

31810610

(найменування)

Звіт про власний капітал

за _____ рік 20 20 _____ р.

Форма N 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 000				1 712			8 712
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	7 000				1 712			8 712
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					142			142
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200					(120)			(120)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210				19	(19)			
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295				19	3			22
Залишок на кінець року	4300	7 000			19	1 715			8 734

Керівник

Головний бухгалтер



Степаненко Олена Миколаївна

Захарчук Валентина Андріївна



Підприємство **ТОВ "ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2020 01 01

31810610

(найменування)

Звіт про власний капіталза _____ рік **20 19** р.

Форма N 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 000				1 523	.		8 523
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	7 000				1 523			8 523
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					189			189
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295					189			189
Залишок на кінець року	4300	7 000				1 712			8 712

Керівник

Головний бухгалтер



Степаненко Олена Миколаївна

Захарчук Валентина Андріївна



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За 2020 рік

1. Загальні відомості

ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» зареєстроване Оболонською районною у м. Києві державною адміністрацією, Свідоцтво про державну реєстрацію Серія А01 №480230, дата проведення державної реєстрації 29.01.2002 року, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців про заміну свідоцтва про державну реєстрацію – 10691070013000237.

Товариство створене з метою задоволення потреб в його послугах (роботах) та реалізації на основі отриманого прибутку інтересів учасників Товариства.

Предметом діяльності Товариства є професійна діяльність на фондовому ринку, яка є виключним видом діяльності товариства, а саме:

- ✓ Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний);
- ✓ Код КВЕД 62.02 Консультування з питань інформатизації;
- ✓ Код КВЕД 63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність;
- ✓ Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» включено до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів (свідоцтво від 26.04.2010р., реєстраційний номер № 1638).

Підприємство має ліцензії, що наведені нижче.

Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності депозитарної установи:

- **Ліцензія** серії АЕ №263431 видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 12.10.2013р., строк дії необмежений.

Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – дилерська діяльність:

- **Ліцензія** серії АЕ №294774, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 14.02.2015р., строком дії з 03.04.2015р. необмежений.

Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – брокерська діяльність:

- **Ліцензія** серії АЕ №294773, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 14.02.2015р., строком дії з 03.04.2015р. необмежений.

Чисельність працюючих на звітну дату становить – 17 осіб, порівняно з початком 2020 року, чисельність зменшилась на 1 особу.



Стратегічні цілі Товариства. Компанія прагне поліпшити свою позицію на фондовому ринку, зайняти провідне місце в даному сегменті, підтримуючи у довгостроковій перспективі конкурентоспроможність на фондовому ринку України. На ринку з високим рівнем конкуренції Товариство обрало активну модель поведінки: використовує нові можливості, а не реагує на зміни, які вже відбулися.

Метою діяльності Товариства є отримання прибутку шляхом ефективного використання власних та залучених коштів.

Економічне середовище, в якому компанія здійснює свою діяльність

Загальний огляд фондового ринку

На сьогодні є підстави вважати, що фондовий ринок залишається доволі закритим. Дефіцит цінних паперів, що вільно обертаються на ринку, та операцій з ними перешкоджає установленню об'єктивної вартості та дохідності вітчизняних цінних паперів.

У зв'язку з вищенаведеним, потенціал цінних паперів як інструмент ліквідної застави залишається недостатньо використаним. Це зумовлює незначну чутливість грошової маси та реальної економіки до змін відсоткових ставок.

У структурі операцій організаторів торгів домінують операції з державними облігаціями України.

Пандемія COVID-19.

За 2020 рік відбулись події які можуть мати вплив на діяльність Товариства в майбутньому:

- Всесвітня організація охорони здоров'я 11 березня 2020 року оголосила пандемію коронавірусу COVID-19, це означає швидке та масове поширення вірусу;
- в Україні, Кабінет міністрів України прийняв Постанову №211 від 11.03.2020р. та встановив з 12 березня до 22 травня 2020 р. на усій території України карантин;
- постановою КМУ №392 «Про встановлення карантину з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» від 20.05.2020р. карантин продовжений з 22 травня 2020 по 31 липня 2020р.
- постановою КМУ №760 «Про внесення змін до деяких актів Кабінету Міністрів України», якою зокрема внесено зміни до постанови Кабінету Міністрів від 22 липня 2020 року №641 «Про встановлення карантину та запровадження посилених протиепідемічних заходів на території із значним поширенням гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» - із змінами, внесеними постановами Кабінету Міністрів від 12 серпня 2020 р. №712, від 27 серпня 2020 р. №757 і від 13 жовтня 2020р. №956 карантин продовжений до 31 грудня 2020р.

На думку керівництва пандемія COVID-19 та запроваджений в Україні карантин може мати вплив на майбутні показники Товариства:

- на доходи: через зниження ділової активності та обмеження пересувань фізичних осіб доходи від надання депозитарних послуг фізичним особам в 3-4 кварталах дещо знизились. Вплив очікується незначний і нетривалий, тому дохідність Товариства якщо і знизиться то не суттєво;

- на витрати: очікується зростання витрат товариства пов'язаних із індивідуальним захистом працівників, з проведення профілактичних заходів в офісі.

Товариство і на далі планує продовжити безперервність діяльності.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Концептуальна основа фінансової звітності

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 2020 рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, 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 суперечать вимогам МСФЗ.

2.2. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. На дату затвердження фінансової звітності Товариство функціонує в нестабільному середовищі, пов'язаному зі світовою економічною кризою. Поліпшення економічної ситуації в Україні буде значною мірою залежати від ефективності фіскальних та інших заходів, що здійснюються урядом України. У зв'язку з відсутністю чіткого плану заходів уряду по виходу з кризи, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Товариства. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Товариства та здатність Товариства обслуговувати і сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення.

Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.

Функціональною валютою і валютою подання звітності є українська гривня. Фінансова звітність складена в тисячах гривень, округлених до цілих тисяч, якщо не зазначене інше.

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" не проведено.

2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 15 березня 2021 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2020 року.

2.6. Концепція суттєвості у фінансовій звітності

Концепція суттєвості у фінансовій звітності визначається в МСФЗ 1. Згідно зі стандартом суттєві пропуски чи помилки мають місце тоді, коли можуть поодинокі або разом вплинути на господарські рішення, що приймаються користувачами фінансової звітності на її основі. Цей принцип може застосовуватися і стосовно агрегування фінансової інформації та її розкриття. Визначення суттєвості у фінансовій звітності ґрунтується на низці чинників, серед яких значаться: специфіка діяльності організації, правова й економічна ситуація, якість систем бухгалтерії та внутрішнього контролю. В основу для визначення порога суттєвості Товариством обрано власний капітал, відсоток вартості обраної основи (тобто порогом суттєвості) є 5 %.

Якщо значення необхідних коригувань, які потребують МСФЗ, в межах від 0% до 5% від об'єктів обліку, то такий вплив визнається не суттєвим та не потребує відображення у обліку.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Дана фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти. Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про

операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та МСФЗ 16 «Оренда».

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших події або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Положення облікової політики, описані нижче, застосовувалися послідовно в усіх звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності.

3.2.3 Форми та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

3.2.4 Методи подання інформації у фінансових звітах

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

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

3.3 Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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

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

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами
- б) характеристики контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

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

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

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

3.3.3. Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств та інші цінні папери.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

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

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними – на основі групової оцінки. Таким фінансовим активом є торговельна дебіторська заборгованість.

Згідно з пунктом 5.5.17 МСФЗ 9 оцінка очікуваних кредитних збитків базується на обґрунтовано необхідній та підтверджуваній інформації про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, яка може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії фінансового інструменту визнаються у разі значного зростання кредитного ризику фінансового інструменту після його первісного визнання. МСФЗ 9 вимагає і дозволяє коригувати підхід до визначення очікуваних кредитних збитків за різних обставин. Підвищена невизначеність щодо потенційних майбутніх економічних сценаріїв в умовах поширення коронавірусної хвороби (covid-19) та їх впливу на кредитні збитки може вимагати врахування додаткових економічних сценаріїв під час розрахунку очікуваних кредитних збитків.

Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції погашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника.

Для групи дебіторів такими факторами є збільшення кількості прострочених платежів, негативні економічні умови у галузі .

Для торговельної дебіторської заборгованості параграф Б5.5.35 стандарту МСФЗ 9 передбачає *спрощений підхід* і дозволяє використання матриці резервування (provision matrix) , за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості, суми якої розподіляються за різними строками утворення заборгованості та прострочення платежів.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торговельна дебіторська заборгованість групується на підставі загальних характеристик кредитного ризику і кількості днів прострочення платежу. Оціночний резерв під кредитні збитки щодо торговельної дебіторської заборгованості визначається відповідно до *матриці резервів*, яка може визначати фіксовані ставки забезпечення залежно від кількості днів, що минули з моменту визнання торговельної дебіторської заборгованості простроченою, а саме:

- 0 відсоток, якщо прострочення немає;
- 0,5 відсоток, якщо її прострочено менш ніж на 30 днів;
- 1,0 відсоток, якщо її прострочено більш ніж на 30 днів, але менш ніж на 90 днів;
- 2,0 відсотки, якщо її прострочено на 90–180 днів ;
- 2,5 відсотки, якщо її прострочено на 180-365 днів;
- 3,0 відсотки, якщо її прострочено на більше 365 днів.

В першу чергу застосовуваний підхід залежить від наявності та якості історичних даних.

Також до розрахунку очікуваних кредитних збитків необхідно включити результати аналізу типів клієнтів, регіонів, які можуть знаходитись під серйозним впливом економічного ефекту covid-19.

Водночас для розрахунків необхідно враховувати також заходи Уряду України з пом'якшення несприятливого впливу covid-19.

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить *облігації, депозити, позики, та векселі*.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

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

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

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

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

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

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було

з'ясовано, що фінансовий інструмент має **низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату**.

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

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

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

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз “стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2%);
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

Відносно наданих позик Товариство використовує *модель розрахунку збитку з використанням коефіцієнту співвідношення грошового потоку до загального боргу*.

3.3.6. Зобов'язання. Кредити банків

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

Основні засоби визнаються в якості активів, якщо існує впевненість в тому, що Товариство отримає певні економічні вигоди в майбутньому та вартість таких активів може бути достовірно оцінена. Основні засоби визнаються в фінансовій звітності за вартістю придбання або створення, включаючи невідшкодовані податки, а також будь які додаткові витрати, які пов'язані з приведенням основного засобу в робочий стан та їх доставкою. Підприємство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, виконання робіт, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю.

В подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоцінки суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Витрати на щоденне обслуговування об'єктів основних засобів (витрати на робочу силу і витратні матеріали, витрати на придбання комплектуючих частин, поточний ремонт тощо) визнаються у складі прибутків і збитків по мірі їх здійснення.

Витрати на реконструкцію та модернізацію об'єктів основних засобів капіталізуються у вартість цих об'єктів.

Компанія нараховує амортизацію основних засобів рівними частками протягом строку корисного використання основних засобів. Компанія починає нарахування амортизації на об'єкти незавершеного будівництва після доведення об'єкта до стану готовності до використання. Амортизаційні нарахування за кожний період відображаються у складі прибутків і збитків.

Термін корисної служби основного засобу встановлюється виходячи з періоду часу, протягом якого організація передбачає використовувати актив.

Терміни амортизації, які приблизно відповідають розрахунковим термінам корисного використання відповідних активів, наводяться в таблиці нижче:

Назва	Кількість років
Будівлі	20
Машини та обладнання	5
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	4
Інші основні засоби	12

Ліквідаційна вартість активу являє собою оцінку суми, яку Компанія могла б отримати в даний момент від продажу активу за вирахуванням розрахункових витрат на

продаж виходячи з припущення, що вік активу та його технічний стан вже відповідають очікуваному в кінці строку його корисного використання. Ліквідаційна вартість активів та строки їх корисного використання переглядаються і при необхідності коректуються станом на кожну звітну дату. Керівництво оцінює залишковий строк корисного використання основних засобів відповідно з поточним технічним станом основних засобів.

Нематеріальні активи

Витрати на дослідження визнаються як витрати в момент їх здійснення. Витрати на розробки визнаються як витрати в момент їх здійснення, але у виняткових випадках підлягають капіталізації, якщо відповідають критеріям визнання нематеріального активу.

Після первісного визнання компанія враховує нематеріальні активи за фактичною вартістю придбання за вирахуванням суми накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення таких активів.

Всі нематеріальні активи компанії мають визначений термін використання та амортизуються.

Строком корисного використання для НМА з певним терміном використання є період часу, протягом якого організація передбачає використовувати цей актив.

Для розподілу амортизованої вартості активу на систематичній основі протягом строку його корисної служби компанія використовує метод рівномірного нарахування для нарахування амортизації НМА.

Амортизація визнається у прибутку або збитку, за винятком випадків, коли втілені в активі економічні вигоди поглинаються при виробництві інших активів. У цьому випадку амортизація становить частину собівартості іншого активу та включається до його балансової вартості.

Компанія визнає в якості нематеріального активу ліцензії на право здійснювати дилерську та брокерську діяльність протягом визначеного строку. Ліцензійні умови розроблені відповідно до Цивільного та Господарського кодексів України, статей 16, 17, 19 - 27 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» та згідно інших нормативно-правових актів.

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

Виручка

Величина виручки від продажу торгівельних цінних паперів і послуг у ході звичайної господарської діяльності оцінюється за справедливою вартістю отриманого, або такого, що підлягає отриманню, за мінусом повернень. Виручка від реалізації торгівельних цінних паперів визнається за одночасного виконання наступних умов:

- всі істотні ризики і вигоди, які з права власності, переходять від Компанії до покупця;
- компанія не зберігає за собою ні подальших управлінських функцій в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом власності, ні реального контролю над проданими товарами;
- сума виручки може бути надійно оцінена;
- існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з операцією;
- витрати, які були понесені або будуть понесені у зв'язку з операцією, можуть бути надійно оцінені.

Визнання доходів і витрат

Доходи визнаються компанією в той момент, коли існує висока ймовірність того, що економічні вигоди від операцій будуть отримані і сума доходу може бути достовірно визначена. Такий же принцип застосовується до витрат компанії.

Доходи і витрати відображаються у звіті про прибутки та збитки в тому періоді, в якому товари (послуги) були реально надані і була завершена передача пов'язаних з цими товарами (послугами) ризиків і економічних вигід, незалежно від того, чи була проведена фактична оплата таких товарів (послуг).

Дохід від продажу фінансових активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, або іншими активами;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Доходи і витрати за відсотками відображаються таким чином: використовується метод ефективної ставки відсотка, яка представляє собою відсоткову ставку, що приводить майбутні грошові потоки до поточної вартості фінансового інструменту, беручи до уваги всі його контрактні умови.

Процентні доходи та витрати компанії класифікуються як фінансові доходи і витрати.

Запаси.

Первісна вартість запасів Компанії складається із вартості придбання запасів, транспортно-заготівельних витрат та інших витрат, що безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання, а також суми ввізного мита та інших податків, які не відшкодовуються Товариству. Собівартість вибуття запасів Товариства визначається за методом ФІФО. Запаси Товариства на звітну дату оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Забезпечення.

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. В разі, якщо Товариство очікує компенсації деяких або всіх витрат, необхідних для погашення забезпечення (наприклад, шляхом страхових контрактів), компенсація визнається як окремий актив, але тільки тоді, коли отримання компенсації фактично визначене. Витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються у Звіті про фінансові результати за вирахуванням суми компенсації, що визнається в разі погашення зобов'язання. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів із застосуванням ставки дисконту до оподаткування з урахуванням ризиків, пов'язаних з певним зобов'язанням (у випадку наявності таких ризиків). При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати в Звіті про фінансові результати.

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

Поточний податок на прибуток.

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередні періоди оцінюються в сумі, що очікується до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Відповідно дана сума розраховується на основі податкових ставок та положень податкового законодавства, що діють або оголошені на дату балансу. Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством на основі оподаткованого доходу і податкових витрат, відображених Компанією у її податкових деклараціях.

В 2019 році ставка податку на прибуток підприємства складала 18 %.

За 2020 рік ставка податку на прибуток підприємства залишилась 18 %.

Відстрочені податкові активи та відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на дату складання фінансової звітності щодо всіх тимчасових різниць між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх оподатковуваних різниць та перенесення на наступні періоди невикористаних податкових активів і невикористаних податкових збитків, якщо є ймовірним отримання майбутнього оподаткованого прибутку, щодо якого можна використати оподатковувані тимчасові різниці, а також перенесені на наступні періоди невикористані податкові активи і невикористані податкові збитки, за винятком ситуації:

1. коли відстрочений податковий актив пов'язаний з оподатковуваними тимчасовими різницями від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операцій не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю.
2. щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні й асоційовані підприємства, частками в спільній діяльності у випадку, коли існує

ймовірність, що тимчасова різниця буде сторнована в найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю.

На кожен дату складання балансу Товариство переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Товариством на кожен дату фінансової звітності і визнаються тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визнаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі чинних або оголошених на дату фінансової звітності податкових ставок і положень податкового законодавства.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони стосуються податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Товариства, що базувалось на інформації, яка була у його розпорядженні на момент складання даної фінансової звітності.

Умовні зобов'язання та активи.

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

3.7. Облікові політики щодо оренди

Для короткострокової оренди та для оренди, за якою базовий актив є малоцінним орендні платежі визнаються на прямолінійній основі протягом строку оренди.

На дату початку оренди Товариство визнає актив з права користування та орендне зобов'язання по оренді. Орендне зобов'язання оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату, продисконтованих із застосуванням ставки відсотка для додаткових запозичень, а у разі відсутності запозичень, із застосуванням середнього значення ставки довгострокових запозичень для суб'єктів господарювання за останні 3 місяці до дати розрахунку (згідно даних НБУ).

Строк оренди визначається, як невідмовний період визначений умовами договору оренди та

- періодами можливого продовження оренди, якщо орендар впевнений у тому, що він реалізує таку можливість; і
- періодами можливого припинення договору оренди, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує таку можливість.

Амортизація активу з права користування нараховується на прямолінійній основі протягом строку оренди, визначеного при визнанні активу з права користування або його модифікації.

3.8. Особливості застосування нових та/або переглянутих МСФЗ

При складанні фінансової звітності Товариство застосувало всі стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 31.12.2020 року.

В цій фінансовій звітності Товариство не застосовувало змінені стандарти та тлумачення, що забезпечують контекст, у якому слід читати стандарти, які набудуть чинності після дати звітності.

В даний час керівництво оцінює вплив змінених стандартів на фінансову звітність.

Концептуальна основа фінансової звітності - у новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнозні дані. У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності. Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди.

Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформації, яку вони надають. Нова глава КОФЗ не має впливу на показники фінансової звітності.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» внесені у зв'язку з пандемією і вони дозволяють не визнавати зміни в договорах внаслідок коронавірусу їх модифікацією. З 1 червня 2020 року орендарі можуть не перевіряти такі зміни на предмет відповідності визначенню модифікації договору оренди. Досить зробити припущення, що це не модифікація, і розкрити цей факт в примітках. Це стосується всіх заходів підтримки для орендарів, які впливають на орендні платежі, і поширюється до червня 2021 року, аби включити пільги по оренді, надані на рік. Рада з МСФЗ вирішила не надавати будь-яких додаткових пільг орендодавцям, оскільки вважає поточну ситуацію для них не такою складною, як для орендарів. Застосування Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» на відображення результатів діяльності не мало впливу.

МСФЗ 4 «Договори страхування» та МСФЗ 17 «Страхові контракти» не використовуються, тому що Товариство не здійснює страхову діяльність.

Нові поправки, що набудуть чинності з 01.01.2021 МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації.

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни

базового рівня процентної ставки. з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

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

Нові поправки, що набудуть чинності з 1 січня 2022 року.

Поправки до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” стосуються класифікації зобов’язань на довгострокові і поточні та уточнень, що право на врегулювання зобов’язання повинно бути у організації на кінець звітного періоду. В результаті правок пункт 69d МСБО 1 зараз звучить так: «Немає права на кінець звітного періоду відстрочити врегулювання зобов’язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду».

Таким чином, Рада з МСФЗ ясно визначила, що якщо право на відстрочку погашення зобов’язання залежить від дотримання певних умов, то в організації є право відстрочити погашення зобов’язання, якщо на кінець звітного періоду вона дотримується цих умов. І навіть якщо відразу після закінчення звітного періоду вона перестає дотримуватися цих умов, то вона може класифікувати зобов’язання як довгострокове на кінець звітного періоду, коли такі умови ще дотримувалася. Щоб визнати, що на кінець звітного періоду у організації є право відстрочити врегулювання зобов’язання, вона повинна дотримуватися всіх необхідних умов саме на кінець звітного періоду, навіть якщо на цю дату кредитор не перевіряє їх дотримання.

В п.75a МСБО 1 додано, що класифікація зобов’язання в якості короткострокового або довгострокового не залежить від того, чи скористається організація своїм правом на відстрочку погашення.

Для цілей класифікації зобов’язання (П.76А) в якості короткострокового або довгострокового врегулюванням зобов’язання вважається передача контрагенту ресурсів (грошей, товарів, послуг, пайових інструментів власної емісії та ін.), яка призводить до погашення зобов’язання.

4. Основні припущення, оцінки та судження

Компанія робить оцінки й допущення, які впливають на суми активів і зобов’язань, що відображаються у наступному звітному періоді. Оцінки й припущення аналізуються на постійній основі й ґрунтуються на досвіді керівництва й інших факторів, включаючи очікування відносно майбутніх подій, які, на думку керівництва, є обґрунтованими у світлі поточних обставин. У процесі застосування облікової політики керівництво також використовує професійні судження й оцінки. Такі судження також включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Компанії.

Судження щодо операцій, подій та умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування

облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій і умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення суджень керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- вимоги МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення суджень керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

Судження щодо справедливої вартості фінансових інструментів.

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. Розкриття справедливої вартості не здійснюється для інвестицій в інструменти капіталу, які не мають котирувань ринкового курсу цінних паперів на активному ринку, або прив'язаних до них пайових інструментів, які оцінюються за собівартістю (МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка"), оскільки їх справедлива вартість не може бути надійно оцінена.

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів.

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування недоступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливую вартість.

Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів.

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторів. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої 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.

Судження щодо ризиків, пов'язаних з податковим та іншим законодавством.

Законодавство України щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності по операціям з торгівлі цінними паперами, продовжує розвиватися. Законодавчі акти та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Товариство вважає, що воно дотримувалося всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки і відрахування були сплачені або нараховані. Водночас існує ризик того, що операції й інтерпретації того, що не були поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Принципи оцінки за справедливою вартістю.

Товариство класифікує оцінки за справедливою вартістю за допомогою ієрархії справедливої вартості:

рівень 1: ціни котирувань на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;

рівень 2: вхідні дані, інші ніж ціни котирувань, що увійшли у рівень 1, які спостерігаються для активів або зобов'язань або прямо, або опосередковано

рівень 3: вхідні дані активів або зобов'язань, що не ґрунтуються на даних ринку, які можна спостерігати.

Кращим свідченням справедливої вартості фінансового активу або фінансового зобов'язання є ціни котирування на активному ринку. Фінансовий інструмент вважається котируваним на активному ринку, якщо ціни котирування легко і регулярно доступні (за допомогою біржі, дилера, брокера, промислової групи, служби інформації про ціни або регулювального агентства) та відображають фактичні й регулярно здійснювані ринкові операції між незалежними сторонами. Справедлива вартість визначається як ціна, узгоджена між зацікавленим покупцем та зацікавленим продавцем в операції незалежних сторін. Мета визначення справедливої вартості для фінансового інструмента, який

відкрито купується та продається на активному ринку - отримати ціну, за якою відбулась би операція на дату балансу з цим інструментом (тобто без модифікації або перепакування інструмента) на найсприятливішому активному ринку, до якого суб'єкт господарювання має безпосередній доступ. Проте суб'єкт господарювання коригує ціну на сприятливішому ринку для відображення будь-яких розходжень кредитного ризику контрагента між різними інструментами, які відкрито купуються та продаються на цьому ринку, та інструментом, що його оцінюють. Існування опублікованих цін котирування на активному ринку є, як правило, найкращим доказом справедливої вартості і якщо вони існують, їх застосовують для оцінки фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, Товариство визначає справедливую вартість, застосовуючи методи оцінювання. Такі методи базуються на застосуванні останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами (якщо вони доступні), посиленні на поточну справедливую вартість іншого ідентичного інструмента, аналізі дисконтованих грошових потоків. Справедлива вартість інвестицій в дольові інструменти в умовах неактивного ринку та коли наявної інформації недостатньо для її визначення, вважається Товариством такою, яку не можна оцінити і оцінюється за собівартістю згідно з МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Оцінка фінансових інвестицій за собівартістю не звільняє Товариство від необхідності здійснювати аналіз цих фінансових активів на існування ознак зменшення їх корисності.

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	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.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня

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

Класи активів та зобов'язань,	1 рівень (ті, що мають котирування, та	2 рівень (ті, що не мають котирувань, але	3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є	Усього
-------------------------------	--	---	---	--------

ТОВ «Енергетична реєстраційна компанія»
Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

оцінених за справедливою вартістю	спостережувані)		спостережувані)		спостережуваними)			
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Дата оцінки	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19		
Поточні фінансові інвестиції	1824	3013	342	700			2166	3713
Фінансові інвестиції в корпоративні права					3155	3189	3155	3189
Грошові кошти	2 241	1 810					1 810	2 241

У 2019-2020рр. були здійснені переведення між рівнями ієрархії, а саме: облігації серії А ПрАТ «Кіровоградобленерго» було переведено з 2-го рівня до 3-го рівня ієрархії (за відсутності котирувань на організованому та неорганізованому ринках).

Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

Класи активів, оцінених за Справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2019	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2020	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Фінансові інвестиції у капітал українських товариств	3189	32 (66)	3155	Інші операційні доходи (витрати) діяльності

Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»
Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2020	2019	2020	2019
Фінансові інвестиції в корпоративні права	3 155	3 189	3 155	3 189
Поточні фінансові інвестиції	2 166	3 713	2 166	3 713
Грошові кошти	2 241	1 810	2 241	1 810

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

6. Рекласифікація фінансової звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року та виправлення помилок

Рекласифікації фінансової звітності за звітний рік порівняно з фінансовою звітністю попереднього року не здійснювалися.

ПРИМІТКИ
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 рік,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020р.
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ»

Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід у складі МСФЗ-звітності		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ " ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"	
за рік, що закінчився "31" грудня 2020 року		тис. грн.	
	Примітки	2020	2019
<i>Триваюча діяльність</i>			
Виручка від надання послуг	п.7.12	2 584	2 720
ВИРУЧКА		2 584	2 720
Адміністративні витрати	п.7.13	(2 744)	(2 810)
Інші операційні доходи	п.7.14	103	102
Інші операційні витрати	п.7.14	(20)	(6)
ОПЕРАЦІЙНИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК)		(77)	6
Інші фінансові доходи	п.7.14	291	284
Інші доходи	п.7.14	1898	134
Фінансові витрати	п.7.14	(156)	(92)
Інші витрати	п.7.14	(1 783)	(110)
ПРИБУТОК ВІД ПРОДОВЖУЮЧОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО ОПОДАТКУВАННЯ		173	222
Витрати з податку на прибуток	п.7.15	(31)	(33)
ПРИБУТОК ВІД ПРОДОВЖУЮЧОЇ ДІЯЛЬНОСТІ		142	189
<i>Припинена діяльність</i>			
ПРИБУТОК ЗА РІК		142	189
<u>Інший сукупний дохід</u>			
<i>Статті, які будуть перекласифіковані як прибуток чи збиток</i>			
Прибуток/збиток від фінансових активів, які є в наявності для продажу			

ТОВ «Енергетична реєстраційна компанія»
 Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2020 року
 (в тисячах гривень)

<u>ЧИСТИЙ ПРИБУТОК/ЗБИТОК, ЯКІ БУДУТЬ РЕКЛАСИФІКОВАНІ В СКЛАД ПРИБУТКІВ/ЗБИТКІВ В НАСТУПНИХ ПЕРІОДАХ</u>			
<u>ІНШИЙ СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК, ЗА ВИРАХУВАННЯМ ПОДАТКІВ</u>			
<u>УСЬОГО СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК</u>		<u>142</u>	<u>189</u>

Звіт про фінансовий стан у складі МСФЗ-звітності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ " ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"		
	на "31" грудня 2020 року (тис. грн.)		
	Примітки	31.12.2020	31.12.2019
АКТИВИ			
<i>Довгострокові активи</i>			
Основні засоби та нематеріальні активи	п.7.1	131	171
Довгострокові фінансові інвестиції	п.7.6	3 155	3 189
Інші необоротні активи	п.7.2	550	942
ВСЬОГО ДОВГОСТРОКОВІ АКТИВИ		3 836	4 302
<i>Поточні активи</i>			
Виробничі запаси	п.7.5	27	15
Короткострокова дебіторська заборгованість	п.7.7	276	246
Інша поточна дебіторська заборгованість	п.7.3	1 256	0
Поточні фінансові інвестиції	п.7.4	3 895	4 970
Грошові кошти та їх еквіваленти	п.7.8	2 241	1 810
ВСЬОГО ПОТОЧНІ АКТИВИ		7 695	7 041
<u>ВСЬОГО АКТИВИ</u>		<u>11 531</u>	<u>11 343</u>
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Власний капітал</i>			

ТОВ «Енергетична реєстраційна компанія»
Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

Вкладений капітал	п.7.11	7 000	7 000
Резервний капітал	п.7.11	19	0
Нерозподілений прибуток		1 715	1 712
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ		8 734	8 712
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	п.7.9	2 147	1 885
ВСЬОГО ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		2 147	1 885
Поточні зобов'язання			
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	п.7.10	98	43
Поточні зобов'язання по податкам	п.7.10	33	33
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	п.7.10	504	628
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	п.7.10	2	42
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	п.7.10	9	0
Інші поточні зобов'язання	п.7.10	4	0
ВСЬОГО ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		650	746
<u>ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</u>		<u>11 531</u>	<u>11 343</u>

Звіт про грошові потоки у складі МСФЗ-звітності		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ " ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ "	
за рік, що закінчився "31" грудня 2020 року		тис. грн.	
	Примітки	2020	2019
<i>Грошові потоки від операційної діяльності</i>			
Надходження грошових коштів від клієнтів	<u>Ф.3</u>	2 594	2 781
Надходження коштів цільового фінансування	<u>Ф.3</u>	721 793	33 829

ТОВ «Енергетична реєстраційна компанія»
 Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2020 року
 (в тисячах гривень)

Грошові кошти, сплачені постачальникам та працівникам	<u>Ф.3</u>	(1 896)	(2 430)
Відрахування на соціальні заходи	<u>Ф.3</u>	(226)	(224)
Відрахування на оплату зобов'язань з податків та зборів	<u>Ф.3</u>	(260)	(229)
Інші надходження	<u>Ф.3</u>	4 026	10 545
Інші витрачання	<u>Ф.3</u>	(4 016)	(10 541)
Витрачання на оплату цільових внесків	<u>Ф.3</u>	(721 344)	(33 976)
<u>Грошові кошти, генеровані від операцій з основної діяльності</u>	<u>Ф.3</u>	<u>671</u>	<u>-143</u>
Відсотки, отримані	<u>Ф.3</u>	86	102
<u>ЧИСТИЙ РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</u>	<u>Ф.3</u>	<u>757</u>	<u>-143</u>
<i>Грошові потоки від інвестиційної діяльності</i>			
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	<u>Ф.3</u>	(471)	(0)
Витрачання на придбання необоротних активів	<u>Ф.3</u>	(2)	(101)
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	<u>Ф.3</u>	473	0
Інші надходження від отриманих відсотків	<u>Ф.3</u>	209	210
Інші надходження від отриманих дивідендів	<u>Ф.3</u>	79	73
<u>ЧИСТИЙ РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</u>	<u>Ф.3</u>	<u>288</u>	<u>182</u>
<i>Грошові потоки від фінансової діяльності</i>			
Сплата дивідендів	<u>Ф.3</u>	(112)	0
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	<u>Ф.3</u>	(502)	0
<u>ЧИСТИЙ РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</u>	<u>Ф.3</u>	<u>-614</u>	<u>0</u>
<u>ЧИСТЕ ЗБІЛЬШЕННЯ/ЗМЕНШЕННЯ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ</u>	<u>Ф.3</u>	<u>431</u>	<u>39</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	<u>Ф.3</u>	1 810	1 771
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	<u>Ф.3</u>	0	0
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	<u>Ф.3</u>	2 241	1 810

Звіт про зміни у капіталі у складі МСФЗ-звітності
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ»

тис. грн.

Статті	Акціонерний капітал	Капітал у дооцінках	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (збиток)	ВСЬОГО
Примітки	п.7.11			п.7.11	
<u>Залишок на 31.12.2018 р.</u>	<u>7 000</u>			<u>1 523</u>	<u>8 523</u>
Скоригований залишок на 01.01.2019 р.	7 000			1 523	8 523
<i>Рух капіталу в 2019 р.</i>					
Чистий прибуток (збиток)				(189)	(189)
Інший сукупний дохід					
Рекласифікація елементів капіталу (Резервний капітал)					
Інші зміни в капіталі					
<i>Всього зміни у капіталі за 2019 р.</i>				(189)	(189)
<u>Залишок на 31.12.2019 р.</u>	<u>7 000</u>			<u>1 712</u>	<u>8 712</u>
Скоригований залишок на 01.01.2020 р.	7 000			1 712	8 712
<i>Рух капіталу в 2020 р.</i>					
Чистий прибуток (збиток)				142	142
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)				(120)	(120)
Відрахування до резервного капіталу			19	(19)	
<i>Всього зміни у капіталі за 2020 р.</i>			19	3	22
<u>Залишок на 31.12.2020 р.</u>	<u>7 000</u>		<u>19</u>	<u>1 715</u>	<u>8 734</u>

7. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності

7.1 Основні засоби

Найменування	Прилади та меблі	Комп'ютерна техніка
Залишок на 31 грудня 2019 року	40	121
Надходження	-	-
Вибуло	-	-
Залишок на 31 грудня 2020 року	40	121

Товариство в 2020 році не придбавало основні засоби та не продавало їх. Накопичена амортизація становить 106 тис. грн.

Нематеріальні активи

Найменування	Станом на 31 грудня 2020	Станом на 31 грудня 2019
Програмне забезпечення	178	172
Ліцензії	3	3
Інтернет-сайт	4	4

У 2020 році підприємство придбало нематеріальні активи, а саме: Microsoft Windows в кількості 1 шт. на суму 4 тис.грн, та програмну продукцію ESET Endpoint Protection в кількості 1 шт. на суму 2 тис. грн. Накопичена амортизація становить 109 тис. грн.

7.2. Інші необоротні активи

Найменування	Станом на 31 грудня 2020	Станом на 31 грудня 2019
Інші необоротні активи	550	942

В 2020р. Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс і автомобіль, який використовується в господарській діяльності та застосовує МСФЗ 16 «Оренда». Вартість активів на право використання становить 550 тис. грн.

7.3. Інша поточна дебіторська заборгованість

Найменування	Станом на 31 грудня 2020	Станом на 31 грудня 2019
Заборгованість за реалізовані поточні фінансові інвестиції.	1244	-
Заборгованість за державними цільовими фондами (по листкам непрацездатності)	12	-

Товариство в 2020 році реалізувало пакет акцій, заборгованість є короткостроковою з терміном погашення до 1 року та заборгованість за фондом соціального страхування України по листкам непрацездатності.

7.4. Поточні фінансові інвестиції (торгівельні цінні папери)

ТОВ «Енергетична реєстраційна компанія»
 Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2020 року
 (в тисячах гривень)

Цінні папери виражені в українських гривнях	Станом на 31 грудня 2020	Станом на 31 грудня 2019
Акції	2 166	3 713
Облігації	1 729	1 257

Торгівельні цінні папери Компанії сформовані акціями українських емітентів, операції по яким проводяться на вторинному ринку. Компанія веде облік торговельних цінних паперів, що перебувають в обігу на фондовій біржі, окремо від цінних паперів, що не перебувають в обігу на фондовій біржі.

Станом на 31.12.2020р. було проведено незалежну оцінку цінних паперів- пакети акцій 7 підприємств-емітентів, які перебувають в портфелі ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ»:

№	Назва емітента, код за ЄДРПОУ/ЄДРІСІ	Код цінних паперів (ISIN)	Вид, тип, форма випуску цінних паперів	Кількість, ЦП, шт.	Номіналь на вартість 1 ЦП, грн.	Ринкова вартість 1 ЦП, грн.	Ринкова вартість пакета ЦП, грн.
1.	ПрАТ "УІФК" 25198262	UA1001371004	Акції, іменні прості, бездокументарна	988	100	102,13	100 904,44
2.	АТ "Фондова біржа ПФТС" 21672206	UA4000050843	Акції, іменні прості, бездокументарна	120	1000	2 008,09	240 970,80
3.	ПАТ "Донбасенерго" 23343582	UA4000080436	Акції, іменні прості, бездокументарна	10	10	20,06	200,60
4.	АТ "Миколаївобленерго" 23399393	UA4000080899	Акції, іменні прості, бездокументарна	1 054 000	0,25	1,73	1 823 420,00
5.	ПрАТ "Дніпроспецсталь", 00186536	UA4000095624	Акції, іменні прості, бездокументарна	2	46,25	304,22	608,44
6.	АТ "НЗФ", 00186520	UA4000166011	Акції, іменні прості, бездокументарна	7	0,27	0,01	0,07
7	АТ "Житомиробленерго" 22048622	UA4000077481	Акції, іменні прості, бездокументарна	64	0,25	1,94	124,16
Разом:							2 166 228,51

Станом на 31.12.2020р. на балансі Товариства обліковуються облігації ПрАТ «Кіровоградобленерго» на загальну суму 1 729 тис. грн., а саме:серії А - 66 тис. грн., серії С - 1 663 тис. грн. Дані облігації відносяться до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

7.5. Запаси

Запаси станом на 31.12.2020 р. становлять 27 тис.грн.

7.6. Інвестиції непов'язаним сторонам

Найменування	Станом на 31 грудня 2020	Станом на 31 грудня 2019
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ	423	421

ТОВ «Енергетична реєстраційна компанія»
Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЕРШИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ» (корпоративні права – 6,67%)		
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НОВА ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ» (корпоративні права – 0,35%)	1 719	1 718
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛАСИЧНА ІПОТЕЧНА КОМПАНІЯ» (корпоративні права – 16,15%)	1 013	1 050

Станом на 31.12.2020 р. Товариство є власником корпоративних прав інших підприємств. Зазначені фінансові інвестиції утримуються з метою зростання власного капіталу, одержання доходу у вигляді дивідендів та на дату звітності оцінюються за справедливою вартістю. Перед складанням фінансової звітності Товариством було здійснено аналіз та перевірку справедливої вартості довгострокових фінансових інвестицій в корпоративні права інших підприємств на предмет наявності ознак знецінення та проведено незалежну оцінку майнових прав на частки у статутних капіталах 3-х товариств з обмеженою відповідальністю, що належать ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ».

7.7. Короткострокова дебіторська заборгованість

Станом за 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року торгова дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

Найменування	Станом на 31 грудня 2020	Станом на 31 грудня 2019
Дебіторська заборгованість за товари, послуги	259	180
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	19	66
Резерв під кредитні ризики	(2)	-

До оцінки очікуваних кредитних ризиків (Збитків) Товариство застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ 9, при якому використовується оцінний резерв під очікувані кредитні ризики за весь термін для всієї торгової дебіторської заборгованості

Оціночний резерв під кредитні ризики щодо торговельної заборгованості визначається відповідно до матриці резервів, наданої в таблиці нижче.

Матриця резервів заснована на кількості днів прострочення активу: грн.

	0%	0,50%	1,00%	2,00%	2,50%	3,00%	
	немає просрочення	Менше 30днів	30- 90днів	90- 180днів	180- 365днів	більше 365 днів	Сума,гр н
ДЗ,щодо якої не оцінювався							

ТОВ «Енергетична реєстраційна компанія»
Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

ризик							
сума ДЗ по матриці, грн.	99447	70850	34510	19150	29300	6100	259357
Очікуваний ризик, грн.	0	354	342	383	732	183	1994

7.8. Грошові кошти та їх еквіваленти

Розрахункові рахунки в банках	Станом на 31 грудня 2020	Станом на 31 грудня 2019
Поточний рахунок в національній валюті	2 241	1 810

Станом на 31.12.2020р. грошові кошти Товариства зберігаються на поточному рахунку в АТ «Перший Інвестиційний Банк» МФО 300506.

У 2 кварталі 2020р. банк увійшов до рейтингу банків з активами понад 2 млрд. грн., що пов'язано зі збільшенням активів, та знаходиться на 36 місці. (інформація із сайту mind.ua/banks/rating)

7.9. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Довгострокові зобов'язання	Станом на 31 грудня 2020	Станом на 31 грудня 2019
Цільове фінансування	2 023	1 574
Інші довгострокові зобов'язання	124	311

Станом на 31.12.2020 року цільове фінансування Товариства становить 2 023 тис. грн., складається із зобов'язань перед депонентами по виплаті дивідендів. Інші довгострокові зобов'язання складуться з довгострокові зобов'язання по оренді нежитлового приміщення (офісу) - 121 тис. грн. та автомобіля - 3 тис. грн.

7.10. Поточні зобов'язання

Найменування	Станом на 31 грудня 2020	Станом на 31 грудня 2019
Інша поточна заборгованість за одержаними авансами	98	43
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	504	628
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	2	42
Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом та зі страхування	33	33
Поточна заборгованість за розрахунками з оплати праці	9	0
Інші поточні зобов'язання	4	0

Станом на 31 грудня 2019 року поточні зобов'язання Товариства становили 746 тис. грн. На протязі 2020 року сума зобов'язань зменшилась на 100 тис. грн. та становить 646 тис. грн. Питому вагу в складі поточних зобов'язань займає поточна

заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, а саме: довгострокові зобов'язання по оренді нежитлового приміщення- 493 тис. грн. та автомобіля -11 тис. грн. Компанія не має простроченої кредиторської заборгованості.

7.11.Зареєстрований капітал.

Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований та сплачений капітал Компанії становить 7 000 тисяч гривень. Нижче представлений склад Учасників Компанії станом на 31 грудня 2019 року та на 30 грудня 2020 року.

Учасники товариства	31 грудня 2019 р.		31 грудня 2020 р.	
	Частка, %	Сума, тис. грн.	Частка, %	Сума, тис. грн.
Соловйов Юрій Юрійович	50,0	3500,00	50,0	3500,00
Глазова Ольга Валеріанівна	50,0	3500,00	50,0	3500,00
Разом зареєстрований капітал	100	7000,00	100	7000,00

Порядок формування Статутного фонду проведено у відповідності до Закону України «Про господарські товариства», Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні».

Протоколом Загальних Зборів Учасників Товариства від 10.06.2020р. було прийнято рішення частково розподілити чистий прибуток за 2019р., спрямувавши його на:

- виплату дивідендів в сумі 120 тис. грн. Дивіденди були виплачені учасникам пропорційно до їх частки у статутному капіталі Товариства;
- відрахування до Резервного фонду у розмірі 19 тис. грн.

7.12. Виручка від реалізації

Найменування	За 2020 рік	За 2019 рік
Реалізація послуг	2 584	2 720

За 2020 рік та за 2019 рік Товариство отримувало виручку від надання брокерських та депозитарних послуг.

7.13.Адміністративні витрати та інші витрати операційної діяльності

Перелік витрат по статтям	За 2020 рік	За 2019 рік
Послуги з інформатизації діяльності (обслуговування сайту, ЕЦП та інше)	16	11
Оплата праці та нарахування на неї	1 274	1 271
Послуги з питань професійної діяльності на ринку	962	1 183
Розрахунково-касове обслуговування банку	60	56
Послуги мобільного зв'язку	16	9
Інші витрати	416	280

Аналіз адміністративних витрат, свідчить що найбільшу питому вагу в витратах за 2020 рік складають витрати на утримання персоналу заробітна плата працівників та нарахування на фонд оплати праці у розмірі 46% , послуги з питань професійної

діяльності на ринку-35%, розрахунково-касове обслуговування банку-2%, всі інші витрати в загальній сумі складають 17 % від показника адміністративних витрат за 2020 рік.

7.14. Інші доходи та витрати

Перелік витрат по статтям	За 2020 рік	За 2019 рік
Інші операційні доходи	103	102
Інші операційні витрати	(20)	(6)
Інші фінансові доходи	291	284
Фінансові витрати	(156)	(92)
Інші доходи	1 898	134
Інші витрати	(1 783)	(110)

Інші операційні доходи включають в себе 86 тис. грн. нараховані банком на залишок грошових коштів на поточному рахунку Товариства, та 17 тис. грн.- доходи від списання кредиторської заборгованості. Інші операційні витрати включають нарахування обов'язкового соціального внеску на суму лікарняних в сумі 14 тис. грн, витрати по списанню простроченої дебіторської заборгованості – 4 тис. грн., витрати з формування резерву під кредитні ризики- 2 тис. грн. Інші фінансові доходи включають в себе відсотки по облігаціям- 55 тис. грн., дивіденди в сумі 79 тис. грн., доходи від переоцінки облігацій ПрАТ «Кіровоградобленерго» серії А та С – 157 тис. грн. Фінансові витрати включають в себе нараховані фінансові витрати по користуванню активами, довгострокова оренда нежитлового приміщення та автомобіля. Інші доходи включають у себе доходи від продажу акцій – 1 716 тис. грн, доходи від дооцінки акцій та корпоративних прав – 182 тис. грн. В інші витрати включають в себе витрати від списання малоцінних необоротних матеріальних активів 19 тис. грн., витрати від уцінки акцій та корпоративних прав - 71 тис. грн, витрати від продажу акцій - 1 693 тис. грн.

7.15. Податок на прибуток

Найменування	За 2020 рік	За 2019 рік
Податок на прибуток	31	33
Відкладений податок на прибуток	-	-
Всього	31	33

За результатами роботи за 2020 рік Товариство мало позитивне значення показника податку на прибуток в сумі 31 тис. грн.

На 2020 рік для Товариства установлений річний податковий звітний період, оскільки за 2019 рік дохід від будь-якої діяльності не перевищив 20 000 тис. грн.

8. Розкриття іншої інформації

8.1. Розкриття інформації про пов'язані сторони

З метою даної фінансової звітності, сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати або значно впливати на фінансові й операційні рішення іншої сторони, як визначено в МСФО (IAS) 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони». При рішенні питання про те, чи є сторони пов'язаними, приймається в увагу зміст взаємин сторін, а не тільки їхня юридична форма. Для цілей даних фінансових звітів Компанія, власники Компанії, що володіють частками в статутному капіталі більшими ніж 20%, та вище, керівництво Компанії вважаються пов'язаними сторонами.

Товариством складено перелік пов'язаних осіб :

- **Керівник фінансової установи** – Степаненко Олена Миколаївна (Директор)

Ідентифікаційний номер– 2307407008, паспорт серії СО 589647, виданий Мінським РУ ГУ МВС України в місті Києві 06.02.2001 р.,

- **Фізичні особи, які здійснюють контроль за фінансовою установою:**

Засновник – Соловійов Юрій Юрійович, ідентифікаційний номер 2187905531, частка у Статутному капіталі ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» - 50%.

Засновник – Глазова Ольга Валеріанівна, ідентифікаційний номер 2070907349, частка у Статутному капіталі ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» - 50%.

- **Члени сім'ї керівника фінансової установи:**

Степаненко Вадим Аркадійович (чоловік Степаненко Олени Миколаївни)

Коваль Лідія Вадимівна (дочка)

Коваль Дмитро Валентинович (чоловік дочки)

- **Члени сім'ї фізичних осіб-засновників:**

Соловійов Юрій Юрійович:

- *Соловійова Тетяна Володимирівна (дружина).*

Глазова Ольга Валеріанівна:

- *Глазов Олександр Дмитрович (чоловік).*

Протягом 2020 року ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» були проведені наступні операції з пов'язаними сторонами: нарахована заробітна плата директору Товариства в сумі 192 тис. грн., ЄСВ на заробітну плату директора - 42,24 тис грн., виплачені дивіденди учасникам ТОВ «ЕРК» в розмірі 60 тис. грн. кожному, з яких були утримані податки.

8.2. Цілі, політики та процеси управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб забезпечувати дохід для учасників Товариства та виплат іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на постійній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики.

Домінуючими принципами управління капіталу є дотримання нормативних вимог, встановлених законодавством; забезпечення сталого нарощування активних операцій; якість капіталу; постійне вдосконалення системи управління ризиками.

Товариство дотримується вимог до розміру капіталу, встановлених нормативними актами:

Нормативний акт	Нормативний показник	Показник Товариства
-----------------	----------------------	---------------------

Ст. 17 ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480-IV від 23.02.2006 року (зі змінами та доповненнями)	«Торговець цінними паперами може провадити <u>дилерську діяльність, якщо має сплачений грошовими коштами статутний капітал у розмірі не менш як 500 тисяч гривень, брокерську діяльність - не менш як 1 мільйон гривень, андеррайтинг або діяльність з управління цінними паперами - не менш як 7 мільйонів гривень».</u>	7000 тис.грн.
--	---	---------------

Регулятивний капітал є одним з найважливіших показників діяльності Товариства, основним призначенням якого є покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні Товариством професійної діяльності на фондовому ринку.

Регулятивний капітал Товариства станом на 31 грудня 2020 року складає 8017,2 тис. грн., що вище нормативного показника (7000 тис. грн.)

Норматив адекватності регулятивного капіталу відображає наявність у Товариства достатнього капіталу для покриття збитків, що можуть виникнути внаслідок реалізації основних ризиків діяльності установи. Станом на 31 грудня 2020 року норматив адекватності регулятивного капіталу становить 78,61%, що вище нормативного показника (8%).

Коефіцієнт фінансового левериджу є показником, що відображає ступінь фінансування активів установи за рахунок позикових коштів та має на меті обмеження її боргового фінансування. Станом на 31 грудня 2020 року коефіцієнт фінансового левериджу становить 0,3200, що в межах нормативного значення (від 0 до 3).

8.3. Управління фінансовими ризиками

Управління ризиком – процес прийняття рішень і здійснення заходів, спрямованих на забезпечення мінімально можливого (припустимого) ризику.

- Компанія, являється професійним учасником ринку цінних паперів, які здійснюють професійну діяльність на ринку цінних паперів згідно ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами, затвердженими Рішенням Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку 14.05.2013 № 819. У своїй діяльності Товариство дотримується вимог «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 за №1597 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 р. за № 1311/27756 (з врахуванням всіх змін та доповнень). Також, компанія розробила внутрішнє Положення про систему управління ризиками, яке затверджено Протоколом Загальних зборів учасників від 28.12.2018 р. (набирає чинності 01.01.2019р.), та включає такі елементи:
- мета та основні принципи управління ризиками;
- основні види ризиків професійної діяльності з торгівлі цінними паперами та депозитарної діяльності депозитарної установи;
- система управління ризиками. Функції підрозділу з управління ризиками та/або працівника, відповідального за управління ризиками, та порядок його взаємодії з іншими органами Товариства;
- порядок виявлення, опису та обліку ризиків;
- методи оцінювання ризиків та процедури внутрішнього контролю (моніторингу) рівня ризиків;
- заходи щодо мінімізації ризиків та ліквідації негативних наслідків виявлених ризиків, у тому числі порядок та джерела фінансування заходів з компенсації отриманих збитків;

- порядок моніторингу дотримання пруденційних нормативів і заходи у разі їх відхилення від встановлених показників;
- контроль за ефективністю управління ризиками.

До ризиків, які можуть мати місце при здійсненні професійної діяльності Товариством відносяться:

- загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства) - ризик неможливості продовження діяльності підприємства, який може виникнути при погіршенні фінансового стану підприємства, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами;
- операційний ризик - ризик виникнення збитків, які є наслідком недосконалої роботи внутрішніх процесів та систем установи, її персоналу або результатом зовнішнього впливу. Операційний ризик включає: ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників установи (людським фактором); інформаційно-технологічний ризик, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом; правовий ризик, пов'язаний з недотриманням установою вимог законодавства, договірних зобов'язань.

У Товариства впроваджено систему управління інцидентами операційних ризиків, у рамках якої у процесі управління операційними ризиками задіяні всі працівники Товариства, керівники всіх підрозділів на будь-якому рівні несуть відповідальність за здійснення контролю за операційними ризиками.

- ризик втрати ділової репутації (репутаційний ризик) - ризик виникнення збитків, пов'язаних зі зменшенням кількості клієнтів або контрагентів установи через виникнення у суспільстві несприятливого сприйняття установи;

- стратегічний ризик - ризик виникнення збитків, які пов'язані з прийняттям неефективних управлінських рішень, помилками, які були допущені під час їх прийняття, а також з неналежною реалізацією рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку установи;

- кредитний ризик - ризик виникнення в установи фінансових втрат (збитків) внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед установою відповідно до умов договору. Товариство систематично здійснює контроль та оцінку ймовірності втрат, на індивідуальній основі, пов'язаних з невиконанням перед Товариство договірних умов.

Норматив концентрації кредитного ризику встановлює обмеження кредитного ризику установи, що може виникнути внаслідок невиконання своїх зобов'язань окремим її контрагентом. Товариство розраховує значення нормативу концентрації кредитного ризику щодо кожного контрагента.

Норматив концентрації кредитного ризику:

- по контрагенту, що не є банком або ТЦП – 22,74% (норматив не більше 25 %)
- по контрагенту, що є банком або ТЦП – 27,889% (норматив не більше 100 %)

Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;

- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів.

Оцінюючи надійність банків, в яких відкрито рахунки Товариства, управлінський персонал оцінював такі категорії, як: стійкість, стабільність, ліквідність, платоспроможність, конкурентоспроможність. Досліджування факторів, що впливають на надійність та стійкість банків, а також визначення характеру їх впливу здійснювалось на підставі даних кредитного рейтингу банку, рейтингового звіту банку та фінансової звітності банку, оприлюдненими за посиланням. IBI- Rating повідомляє про підвищення кредитного рейтингу АТ «ПЕРШИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК» до рівня uaAA з прогнозом «стабільний». Рейтинг надійності банківських вкладів було підвищено до рівня «5» (відмінна надійність). Підвищення кредитного рейтингу АТ «ПЕРШИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК» обумовлено фінансовою підтримкою з боку власників, в тому числі за рахунок реінвестиції прибутку; високими показниками капіталізації та ліквідності. Додатково Рейтингове агентство зазначає достатню збалансованість активів та зобов'язань за строками до погашення, прибуткову діяльність протягом останніх декілька років, високі показники ефективності діяльності, а також прийнятну якість робочих активів. У свою чергу, Рейтингове агентство зазначає збереження концентрації активних та пасивних операцій у розрізі основних контрагентів банку, а також високу чутливість банківської системи до операційних ризиків, що зумовлено волатильністю законодавчого поля, складною ситуацією в економіці та обмеженими фінансовими можливостями населення і підприємств реального сектору. (ibi.com.ua)

Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

Заплановані строки погашення дебіторської заборгованості

Станом на 31 грудня 2020р. в тис. грн.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Більше 1 року	Всього
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	130	123	4	-	257
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	13	-	6	-	19
Інша поточна дебіторська заборгованість	12	-	1 244	-	1 256
Всього	155	123	1 254	-	1 532

- ринковий ризик - ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку. Ринковий ризик включає: процентний ризик, пайовий ризик, валютний ризик, товарний ризик.

Протягом 2020 року на балансі Товариства не обліковувалися фінансові інструменти номіновані в іноземній валюті та не обліковувалися фінансові інструменти розміщені у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою.

- ризик ліквідності - ризик виникнення збитків у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання Товариством в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності Товариства становить 2,9064, що перевищує нормативне значення (не менше 0,2).

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства у розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Станом на 31 грудня 2020р. в тис. грн.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Більше 1 року	Всього
Заборгованість за товари, роботи, послуги.	-	-	504	-	504
Інші поточні зобов'язання	83	63	-	-	146
Всього	83	63	-	-	650

Головною метою управління ризиками Компанії, є визначення лімітів та подальше забезпечення дотримання встановлених лімітів. Контроль за ефективністю управління ризиками на постійній основі здійснює управлінський персонал Товариства. Управління ризиками професійної діяльності Товариства являє собою процес передбачення і нейтралізації негативних фінансових наслідків, пов'язаних з їх ідентифікацією, оцінкою. Служба внутрішнього аудиту, яка виконує свої обов'язки відповідно до Положення про Службу внутрішнього аудиту Товариства (затверджено Протоколом Загальних зборів учасників від 12.08.2014р.), систематично здійснює перевірку та оцінку системи внутрішнього контролю Товариства та оцінку адекватності системи управління ризиками.

8.4. Події після дати Балансу

Постановою КМУ №104 від 17.02.2021р. «Про внесення змін до деяких актів Кабінету Міністрів України» внесено зміни до постанови КМУ №1236 від 09.12.2020р. «Про встановлення карантину та запровадження обмежувальних протиепідемічних заходів з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» карантин продовжений до 30 квітня 2021р.

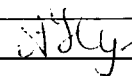
Дане продовження може мати вплив, як на всю економіку України так і фінансові показники Товариства, в першу чергу можуть знизитись доходи товариства, через зменшення ділової активності як фізичних осіб так і компаній. На звітну дату вплив карантину на Товариства незначний, тому відсутня необхідність в нарахуванні будь-яких резервів чи додатково проводити тест на знецінені активів.

Затверджено до випуску та підписано

“ 15 ” березня 2021 року

ТОВ «Енергетична реєстраційна компанія»
Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)

Директор



Степаненко О.М.

Головний бухгалтер



Захарчук В.А.



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 4471

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АУДИТОРСЬКА ФІРМА
"АУДИТ-ПАРТНЕР"
(ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА
"АУДИТ-ПАРТНЕР"))**

Ідентифікаційний код/номер **22795553**

Суб'єкт господарювання включений
до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
рішенням Аудиторської палати України

від **29 вересня 2011 р. № 239/3**

Рішенням Аудиторської палати України
від **28 липня 2016 р. № 327/3**

термін чинності Свідоцтва продовжено
до **28 липня 2021**

Голова АПУ (О. Гачківський)

Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідоцтва продовжено
до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

№01351

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

РАДА АУДИТОРСЬКОЇ ПАЛАТИ УКРАЇНИ

Р І Ш Е Н Н Я

26.02.2020

№ 31/6

м. Київ

Про проходження перевірки з контролю якості

Відповідно до статті 40 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Порядку проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.08.2019 № 362 та Рекомендацій щодо проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг, затверджених рішенням Ради нагляду за аудиторською діяльністю Державної установи «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» від 30.08.2019 № 5/7/13, керуючись Статутом Аудиторської палати України, затвердженим рішенням з'їзду аудиторів України від 18.05.2019 № 1/11, Положенням про Раду Аудиторської палати України, затвердженим рішенням установчого з'їзду аудиторів України від 14.07.2018 (зі змінами та доповненнями), за результатами проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ПАРТНЕР» (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4471), Рада Аудиторської палати України

ВИРІШИЛА:

1. Затвердити Звіт про результати перевірки з контролю якості аудиторських послуг ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ПАРТНЕР» та обов'язкові до виконання рекомендації щодо усунення виявлених недоліків системи контролю якості згідно (далі – обов'язкові до виконання рекомендації).

2. Визнати суб'єкта аудиторської діяльності – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ПАРТНЕР» таким, що пройшов перевірку з контролю якості аудиторських послуг з обов'язковими до виконання рекомендаціями.

3. Надати суб'єкту аудиторської діяльності ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ПАРТНЕР»



ІНШОМ
ТОР
И УКРАЇНИ
РЕЗА Т. В.
2020

ПАРТНЕР», обов'язкові до виконання рекомендації щодо усунення виявлених недоліків системи контролю якості та встановити строк їх виправлення до 30.09.2020.

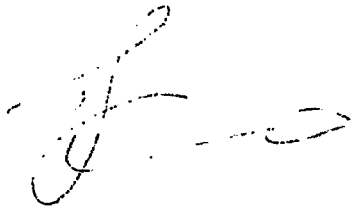
4. Комітету з контролю якості аудиторських послуг забезпечити відстеження виконання суб'єктом аудиторської діяльності – ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ПАРТНЕР» обов'язкових до виконання рекомендацій протягом встановленого строку для їх виправлення та подати звіт про результати виконання обов'язкових до виконання рекомендацій до 31.01.2021.

5. Це рішення набуває чинності з дня його оприлюднення на офіційному вебсайті Аудиторської палати України.

6. Секретаріату Аудиторської палати України забезпечити оприлюднення цього рішення на офіційному вебсайті Аудиторської палати України.

7. Контроль за виконанням цього рішення залишаю за собою.

Голова АПУ



Т.О. Каменська



АУДИТОРСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№007126

І промалянину(ці)

*Неводьку
Сергею Валерійовичем*

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
рішенням Аудиторської палати України
від *26.11.2013* року № *287/2*
присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до *26.11.2018* року.
М. П. Голова (підпис)
М. П. Завідувач Секретаріату (підпис)
В.Т.Темницько
В.Тришків

Рішенням Аудиторської палати України
від " " 20 року №

термін чинності сертифіката продовжено до
" " 20 року.

М. П. Голова ()
Завідувач Секретаріату ()

Рішенням Аудиторської палати України
від " " 20 року №

термін чинності сертифіката продовжено до
" " 20 року.

М. П. Голова ()
Завідувач Секретаріату ()