



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 2022 року

м. КИЇВ

2023 рік

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ»** (далі – «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 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, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ»** на 31 грудня 2022 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 із застереженням

Станом на 31.12.2022 року в активах Балансу Товариства (код рядка 1130) обліковується дебіторська заборгованість в сумі 3 150 тис. грн. за номінальною вартістю (26,2 % від загальних активів Товариства), яка виникла на підставі договору безвідсоткової позики зі строком погашення 23.12.2023 року. Згідно облікової політики Товариства вищезазначена дебіторська заборгованість повинна обліковуватись за амортизованою вартістю застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням очікуваних кредитних збитків. Обліковою політикою Товариства не визначено ставку дисконтування, яка застосовується для розрахунку амортизованої вартості. Якби Товариство прийняло ставку дисконтування на рівні 18%, то вартість вищезазначеної дебіторської заборгованості станом на 31.12.2022 року становила б 2 679 тис. грн., що призвело б до зменшення активів та суми власного капіталу на суму 471 тис. грн. Також, по вищезазначеній дебіторській заборгованості не сформовано резерв під очікувані кредитні збитки у відповідності до п.5.5.1 МСФЗ 9.

Станом на 31.12.2022 року в активах Балансу Товариства (код рядка 1160) обліковуються поточні фінансові інвестиції в цінні папери ПрАТ «УКРАЇНСЬКА ІНОВАЦІЙНО-ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ» (код за ЄДРПОУ 25198262) в сумі 99 тис. грн., які згідно рішення суду заблоковані та обмежені в обігу. Згідно облікової політики Товариства фінансові інвестиції в цінні папери обліковуються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. На нашу думку, справедлива вартість вищезазначених фінансових інвестицій, враховуючи обставини щодо зупинення обігу цінних паперів за рішенням суду, станом на 31.12.2022 року повинна бути уцінена до нуля, що відповідно призведе до зменшення активів Балансу та суми власного капіталу на суму 99 тис. грн.

В звіті про рух грошових коштів за 2022 рік (код рядка 3390) Товариство відобразило надану безвідсоткову позику в сумі 3 150 тис. грн. як рух коштів від фінансової діяльності. На нашу думку, даний платіж повинен бути перекласифікован та обліковуватись як рух коштів від інвестиційної діяльності (код рядка 3275), що дозволить більш адекватно розкрити інформацію для користувачів фінансової звітності.

На думку аудитора, вплив зміни в оцінках може бути значним, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

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 Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2021р. №555, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 р. за №1176/36798 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку».

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 прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на розділ в Примітках «Економічне середовище, в якому компанія здійснює свою діяльність» та Примітку 2.2 у фінансовій звітності, де розкривається, що Товариство проводить свою діяльність в умовах військової агресії Російської Федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні. Як зазначено в розділі в Примітках «Економічне середовище, в якому компанія здійснює свою діяльність» та Примітці 2.2, ці події або умови разом із іншими питаннями вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Разом з тим, додатково повідомляємо, що, в зв'язку із прийняттям Закону України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 27.07.2023р. № 3275-IX (набрання чинності відбулось 17.08.2023 року), продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 18 серпня 2023 року строком на 90 діб. Таким чином, Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні воєнного стану. Воєнний стан передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України та на діяльність Товариства. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації в Україні, діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив ризиків на майбутню діяльність Товариства не може бути оцінений на даний момент через існуючу невизначеність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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 розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питання, викладеного у розділі «Основа для думки із застереженням» та у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» 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 2022 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 надаємо додатково інформацію, надання якої обумовлено вимогами Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2021р. №555, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 р. за №1176/36798 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності

учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку».

Основні відомості про Товариство

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ»
2	Код підприємства за ЄДРПОУ	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	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: Україна, 03141, м.Київ, Солом'янський район, ВУЛИЦЯ ВОЛГОГРАДСЬКА, будинок 19, квартира 104 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 3 500 000,00 СОЛОВ'ЙОВ ЮРІЙ ЮРІЙОВИЧ Адреса засновника: Україна, 04213, м.Київ, Оболонський район, ВУЛИЦЯ ПРИРІЧНА, будинок 37, квартира 41 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 3 500 000,00

Щодо повного розкриття Товариством інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту

На нашу думку, інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структура власності на дату аудиту, розкрито Товариством в повному обсязі відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим

наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/3639.

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес
Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній

У Товариства відсутні материнські компанії станом на 31.12.2022 року та на дату аудиту. Станом на 31.12.2022 року та на дату аудиту Товариство володіє наступними частками в статутному капіталі інших підприємств:

№ п/п	Найменування	Код ЄДРПОУ	Частка володіння, %	Місцезнаходження
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ"	31865319	0,345	Україна, 01601, місто Київ, ПРОВУЛОК ГОСПІТАЛЬНИЙ, будинок 4-Б, кімната 204
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕРШИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ"	32922283	Станом на 31.12.2022р. - 6,6667; Станом на дату аудиту - 0,0	Україна, 01601, місто Київ, ПРОВУЛОК ГОСПІТАЛЬНИЙ, будинок 4-Б, кімната 237
3	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КЛАСИЧНА ІПОТЕЧНА КОМПАНІЯ"	34538151	16,1538	Україна, 01601, місто Київ, ПРОВУЛОК ГОСПІТАЛЬНИЙ, будинок 4-Б, кімната 202

Щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР, для відповідного виду діяльності, за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік)

У відповідності з Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, що затверджене рішенням Комісії 01.10.15 р. № 1597 зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 р. за №1311/27756, Товариство дотримувалось норм допустимих значень пруденційних нормативів за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік).

Інформація про пов'язаних осіб Товариства

Інформація про пов'язаних осіб розкрита в примітках до фінансової звітності Товариства. В процесі проведення аудиту фінансової звітності не було встановлено інших пов'язаних осіб, які не були б розкриті Товариством.

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	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ Суб'єкти аудиторської діяльності Дата включення до Реєстру: 23.10.2018 р. Номер реєстрації у Реєстрі: 4471 Розділ Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають

	Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності Дата включення до Реєстру: 28.02.2020 р. Номер реєстрації у Реєстрі: 4471 Рішення АПУ №31/6 від 26.02.2020 р.
4	Місцезнаходження (адреса аудитора)	02140, м. Київ, вул. С. Крушильницької, буд.5, кв.52
5	Веб-сторінка	http://www.audit-partner.kiev.ua/
6	Електронна адреса	af.auditpartner@gmail.com
7	Телефон/ факс	+38 (044) 361-19-77, +38 (050) 311-02-91

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір № 01/28-03-23 від 28.03.2023 року

Термін проведення перевірки 28.03.2023 р. – 18.09.2023 р.

Партнер із завдання

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» - 101322)

НЕДОБОР С.І.

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит партнер»

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» - 101323)

НЕДОБОР О.О.

Дата аудиторського висновку:

18 вересня 2023 року

1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2023	01 01
31810610		
UA80000000000624772		
240		
66.12		

Підприємство **ТОВ "ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"**

за ЄДРПОУ

Територія **Печерський район м. Києва**

за КАТОТТГ ¹

Організаційно-правова форма господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

Вид економічної діяльності

Посередництво за договорами по цінних паперах та товарах

за КВЕД

Середня кількість працівників ²

9

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 22** 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	62	22
первісна вартість	1001	204	205
накопичена амортизація	1002	(142)	(183)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	39	29
первісна вартість	1011	161	168
знос	1012	(122)	(139)
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	2 372	2 368
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	162	1 024
Усього за розділом I	1095	2 635	3 443
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	26	26
Виробничі запаси	1101	26	26
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	194	249
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	77	3 161
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11	651
Поточні фінансові інвестиції	1160	4 717	284
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 373	4 192
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	3 373	4 192
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестрахування у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	8 398	8 563
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
	1200		
Баланс	1300	11 033	12 006



Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 000	7 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415	27	35
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 758	1 789
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	8 785	8 824
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		502
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525	1 909	1 895
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595	1 909	2 397
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	203	566
товари, роботи, послуги	1615	8	
розрахунками з бюджетом	1620	37	9
у тому числі з податку на прибуток	1621	37	9
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630	9	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	82	210
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		
Усього за розділом III	1695	339	785
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	11 033	12 006

Керівник

Головний бухгалтер

Степаненко Олена Миколаївна

Захарчук Валентина Андріївна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

2 Визначається згідно з постановою центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2023 01 01

Підприємство ТОВ "ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"

за ЄДРПОУ

31810610

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 22 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	1 485	3 119
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	1 485	3 119
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120	261	82
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(2 331)	(2 757)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(5)	(34)
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		410
збиток	2195	(590 -)	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	52	200
Інші доходи	2240	4 333	6 912
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	(112)	(80)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(3 635)	(7 234)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	48	208
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(9)	(37)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	39	171
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	39	171

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	17	178
Витрати на оплату праці	2505	1 159	1 159
Відрахування на соціальні заходи	2510	223	225
Амортизація	2515	58	50
Інші операційні витрати	2520	874	1 145
Разом	2550	2 331	2 757

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

2023 01 01

Підприємство

ТОВ "ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"

за ЄДРПОУ

31810610

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 22 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	1 271	2 787
повернення податків і зборів	3005		
з чого: з податку на додану вартість	3006		
цільового фінансування	3010	694 433	2 307 963
надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
надходження авансів від покупців і замовників	3015	287	378
надходження від повернення авансів	3020		
надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	259	82
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	783	10 027
Витрачання на оплату:			
товарів (робіт, послуг)	3100	(199)	(217)
прислуг	3105	(896)	(939)
витрачувань на соціальні заходи	3110	(223)	(246)
зобов'язань з податків і зборів, в т.ч.:	3115	(268)	(315)
витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(9)	(31)
витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(259)	(284)
витрачання на оплату авансів	3135	(250)	(775)
витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1)	()
витрачання на оплату цільових внесків	3145	(694 447)	(2 308 072)
витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
інші витрачання	3190	(816)	(9 989)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(67)	684
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		7 246

необоротних активів	3205		
надходження від отриманих:			
відсотків	3215	76	203
дивідендів	3220		
надходження від деривативів	3225		
надходження від погашення позик	3230		
надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
інші надходження	3250		
витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(850)	(6 368)
необоротних активів	3260	()	(19)
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	4 535	1 062
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:			
зakup власних акцій	3345	()	()
погашення позик	3350	()	()
сплату дивідендів	3355	()	(112)
витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(499)	(502)
витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
інші платежі	3390	(3 150)	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(3 649)	(614)

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	819	1 132
залишок коштів на початок року	3405	3 373	2 241
вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
залишок коштів на кінець року	3415	4 192	3 373

Керівник

Головний бухгалтер



Степаненко Олена Миколаївна

Захарчук Валентина Андріївна



Підприємство **ТОВ "ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"**

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
31810610		

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капіталза рік 20 22 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			27	1 758			8 785
Вирігування:									
зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	7 000			27	1 758			8 785
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					39			39
Інший сукупний зміст за звітний період	4110								
Додаток (уцінка) необоротних активів	4111								
Додаток (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний зміст	4116								
Результат прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Врахування до резервного капіталу	4210				8	(8)			
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне включення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Виключення боргованості з капіталу	4245								
Виключення капіталу: Виплат акцій (часток)	4260								
Перепродаж куплених акцій (часток)	4265								
Надходження куплених акцій (часток)	4270								
Виключення частки в капіталі	4275								
Виключення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295				8	31			39
Валишок на кінець року	4300	7 000			35	1 789			8 824

Керівник

Степаненко Олена Миколаївна

Головний бухгалтер

Захарчук Валентина Андріївна



Підприємство ТОВ "ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2022 01 01

31810610

(найменування)

Звіт про власний капітал

за рік 20 21 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			19	1 715			8 734
Зміни:									
Відмін облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Зареєстрований залишок на початок року	4095	7 000			19	1 715			8 734
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					171			171
Інший сукупний результат за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Виснажені курсові різниці	4113								
Відмін іншого сукупного доходу асоційованих і пов'язаних підприємств	4114								
Інший сукупний результат	4116								
Виділення прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200					(120)			(120)
Зменшення прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Внески до складеного капіталу	4210				8	(8)			
Внески чистого прибутку, належна до власників відповідно до законодавства	4215								
Внески чистого прибутку на формування резервних (інших) фондів	4220								
Внески чистого прибутку на формування резервних фондів	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Внески прибутковості з капіталу	4245								
Внески капіталу: Внески акцій (часток)	4260								
Внески внесених акцій (часток)	4265								
Внески внесених акцій (часток)	4270								
Внески частки в капіталі	4275								
Внески внесеної вартості акцій	4280								
Внески зміни в капіталі	4290								
Внески зміни в капіталі	4291								
Внески зміни у капіталі	4295				8	43			51
Внески на кінець року	4300	7 000			27	1 758			8 785

Керівник

Степаненко Олена Миколаївна

Головний бухгалтер

Захарчук Валентина Андріївна



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За 2022 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.
- **Ліцензія** серії АЕ №294774 від 03.04.2015р. (необмежена), видана на підставі Рішення НКЦПФР №124 від 14.02.2015р. на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами (дилерська діяльність), змінено назву ліцензії на професійну діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає дилерську діяльність, на підставі Рішення НКЦПФР №420 від 23.06.2021 р.
- **Ліцензія** серії АЕ №294773 від 03.04.2015р. (необмежена), видана на підставі Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР) №124 від 14.02.2015р. на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами (брокерська діяльність),

змінено назву ліцензії на професійну діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає брокерську, субброкерську діяльність, на підставі Рішення НКЦПФР №420 від 23.06.2021 р.;

Чисельність працюючих на звітну дату становить – 9 осіб, порівняно з початком 2022 року, чисельність зменшилась на 3 особи.

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

Ця фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. 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.

Припущення про безперервність діяльності суб'єкта господарювання, що звітує, та про те, що ця діяльність триватиме в передбачуваному майбутньому. Як «передбачуване майбутнє» розглядають щонайменше період у 12 місяців. Таку саму вимогу містить і п.25 МСБО (IAS) 1: складаючи фінансову звітність, управлінський персонал повинен оцінювати здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

По суті, безперервність є:

- по-перше, свідченням того, що підприємство є ліквідним і платоспроможним (здатне генерувати надходження грошових коштів у достатній кількості для погашення зобов'язань перед постачальниками, кредиторами, працівниками, державою тощо);
- по-друге, демонструє відсутність планів та підстав для його ліквідації чи припинення.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території Росії, Білорусі, а також анексованого Криму. На території України тривають запеклі бойові дії, що призводять до загибелі тисяч мирних жителів. Деякі українські міста зруйновані.

Початок 24.02.2022 війни Росії проти України вносить велику невизначеність щодо подальшого розвитку бізнесу. Тим не менш, слід зауважити, що на сьогоднішній день відбувається поступове відновлення діяльності на територіях, де бойові дії не відбувались або не були занадто руйнівними і критична інфраструктура не зазнала великих ушкоджень. Багато бізнесів провадять релокацію в більш безпечні і не зачеплені війною

регіони країни. Таким чином, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

Уряд, НБУ, НКЦПФР приймають рішення покликати мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії Російської Федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків капіталу.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року №2102-IX. Строк дії воєнного стану і загальної мобілізації було продовжено до 26 березня, 25 квітня, 25 травня, 23 серпня 21 листопада, 19 лютого, 20 травня 2023 року. Торгово-промислова палата визнає військову агресію Російської Федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

Згідно статті 8 Закону України «Про правовий режим воєнного стану», передбачається що на період введення воєнного стану, як особливого правового режиму, можуть бути введені тимчасові, обумовлені загрозою, обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб із зазначенням строку дії цих обмежень.

Україна вперше має перспективу стати членом Європейського союзу, заручившись безпрецедентною підтримкою країн-партнерів. Вперше з часів Другої світової війни погоджена програма ленд-лізу щодо військової підтримки України. Багато аналітиків сходяться у твердженнях, що Україна має великі шанси на перемогу у війні. Тому, не дивлячись на активні бойові дії, Україна вже отримує від міжнародної спільноти пропозиції щодо відновлення економіки і відбудови інфраструктури. На міжнародному рівні обговорюється новий план Маршалла, в якому бажають прийняти участь провідні економіки світу. За деякими оцінками, після війни Україна стане однією з найбільш перспективних країн для інвестицій. Це зумовлено не тільки масовим виходом міжнародних інвесторів з Росії і Білорусі, через введення руйнівних економічних і політичних санкцій, а й потребою відбудови України. Деякі міста будуть побудовані «з нуля». Це дозволить випробувати і застосувати на практиці всі новітні технології у будівництві, логістиці, виробництві, медицині, освіті, технологіях та ін., що є дуже цікавим для інвесторів.

Керівництво компанії вважає, що Товариство зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Операційне середовище

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Таким чином, на бізнес Товариства впливають економіка і фінансові ринки України, яким притаманні властивості ринку, який на даний час розвивається. Україна продовжує проведення економічних реформ і розвиток свого правового, податкового поля та законодавчої бази відповідно до потреб ринкової економіки, проте вони пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того

ж схильні до частих змін, що укупі з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для підприємств, що ведуть бізнес в Україні.

Економічна ситуація протягом останніх років є нестабільною та в багато чому залежить від політичної ситуації в країні. Економічне зростання протягом останніх років було повільним. Зовнішні ризики для України в цілому знизилися. Проте відсутність прогресу у проведенні структурних реформ, необхідних для збереження макрофінансової стабільності та продовження програми з МВФ на фоні високих обсягів погашення зовнішніх боргів у наступних роках є суттєвим економічним ризиком.

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшому поширенню в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання, що має враховуватися в фінансовій звітності :

- оцінка ризиків, пов'язаних із пандемією COVID-19 та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів, а також необхідність перегляду раніше оцінених ризиків;

- управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності під час складання фінансової звітності, враховуючи зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки. маємо ретельно розглянути вплив такої оцінки на з відповідним розкриттям питання безперервної діяльності.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» та продовженням часом його дії введено ряд обмежень щодо діяльності юридичних та фізичних осіб, а також НКЦПФР прийнято ряд рішень, які значно обмежують діяльність Товариства.

Майбутній економічний розвиток України, в тому числі у сфері інвестицій залежить від зовнішніх факторів та заходів внутрішнього характеру, що будуть вжиті Урядом для підтримки зростання економічних показників, та внесення змін до податкової та іншої нормативної бази.

Керівництво компанії вважає, що Товариство вживає всі необхідні заходи для підтримки та стабільного розвитку діяльності Товариства в сучасних умовах, які склалися в економіці України.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Заява про відповідність

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.

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. В тих випадках, коли по МСФЗ вимагається розкривати у фінансовій звітності інформацію, представлення якої не передбачено формами фінансової звітності за НП(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», така інформація розкривається у примітках до фінансових звітів.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 2022 рік, що закінчився 31 грудня 2022 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.

Компанія використовує МСФЗ, що офіційно наведені на веб-сайті Міністерства фінансів України, в чинній редакції станом на 01 січня 2022 року.

МСФЗ які набули чинності:

МСФЗ	Дата прийняття	Дата набуття чинності
Зміни до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4, МСФЗ 16- Реформа базової процентної ставки.	Березень 2018	01.01.2021
Правки до МСФЗ 16 «Оренда» - поступки з оренди, пов'язані з COVID-19	Травень 2020	01.01.2021
Правки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Жовтень 2018	01.01.2022
Правки до МСБО 16 «Основні засоби»	Травень 2020	01.01.2022
Правки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»	Травень 2020	01.01.2022
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	Травень 2017	01.01.2023
Правки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Січень 2020	01.01.2023
Правки до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки	Жовтень 2018	01.01.2023

Правки до МСФЗ 16 були випущені Радою по міжнародним стандартам у травні 2020р. як пільги з оренди у зв'язку з коронавірусом COVID-19. Вони дозволяють орендарям не оцінювати чи є конкретні пільги по оренді, що виникають як прямий

наслідок пандемії COVID-19 модифікаціями оренди, а замість цього враховувати ці пільги так ніби це не є модифікацією оренди.

Прийняті поправки до МСФЗ 16 не вплинули на показники та діяльність Компанії, оскільки у неї не було ніяких пільг по оренді у зв'язку з коронавірусом COVID-19.

Зміни до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» – стандарти значно доповнені положеннями, що стосуються реформи базової відсоткової ставки, особливо у частині хеджування. МСФЗ 9 доповнено пунктами, що включають положення про зміну основи для визначення передбачених договором грошових потоків, спричинене реформою базової процентної ставки, та містять спрощення практичного характеру. Заміна у існуючих фінансових інструментах ставок розглядається як зміна плаваючої процентної ставки, що впливає на переоцінку грошових потоків. На даному етапі ці зміни прямо не відносяться до діяльності Компанії.

Прийняті поправки до МСФЗ 3 не вплинули на показники та діяльність Компанії, оскільки у неї не було операцій та подій, які підпадають під дію цього стандарту.

Правки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» випущені в жовтні 2018 року роз'яснюють та узгоджують визначення поняття «суттєвий» та надають вказівки, що допомагають поліпшити послідовність у застосуванні цього поняття. Дані правки мають допомогти Компанії краще оцінювати суттєвість.

Завдяки правкам до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Компанія уточнила класифікацію зобов'язань які відносяться до короткострокових, а які до довгострокових.

Прийняті поправки до МСФЗ 17 не вплинули на показники та діяльність Компанії, оскільки у неї не було операцій та подій, які підпадають під дію цього стандарту.

Компанія знаходиться в стадії вивчення стандартів, які вступають в силу в 2023 році.

Компанія використовувала правки до МСФЗ 9 щодо впливу наслідків COVID-19 для аналізу суми очікуваних кредитних збитків(ОКЗ). Поточні обставини є складними та створюють високий рівень невизначеності, але Компанія намагалася оцінити ОКЗ, базуючись на обґрунтовано необхідній та підтверджувальній інформації. В поточних стресових умовах, МСФЗ 9 та супутні розкриття можуть забезпечити необхідну прозорість для користувачів фінансової звітності.

Вплив застосування прийнятих стандартів та поправок до стандартів на фінансову звітність за майбутні періоди постійно оцінюються управлінським персоналом Компанії.

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 та військовими подіями в Україні. 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.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкождали б Товариству продовжувати діяльність. Товариство не має суттєвих активів у зоні активних воєнних дій або на тимчасово окупованих територіях.

У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме вплив на діяльність Товариства, тривалість якого неможливо спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор невизначеності поза контролем Товариства.

Керівництво проаналізувало здатність Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності щодо подальшої значної ескалації воєнних дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Товариства, який може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність. Отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Спираючись на ці фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Товариства достатніх ресурсів для продовження діяльності протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усі можливі заходи для мінімізації будь-яких наслідків.

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. Фінансова звітність в умовах гіперінфляції

Згідно звітів Державної служби статистики України у грудні 2022 року споживча інфляція в річному вимірі становила 26,6% та практично не змінилася, якщо порівнювати з темпами зростання цін у листопаді (26,5%) та жовтні (26,6%).

Кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2020, 2021 та 2022 роки, склав 46,2%. Відповідно, рівень інфляції у 2020 - 5,0%, в 2021 – 10,0%, у 2022 - 26,6%.

Прискорення інфляції у 2022 році насамперед пов'язане із наслідками повномасштабної військової агресії Росії. Серед них: руйнування підприємств та інфраструктури, порушення виробництва та ланцюгів постачання, зростання виробничих витрат бізнесу, ситуативний ажіотажний попит на окремі товари та послуги. Впливали й непрямі наслідки війни, зокрема курсові ефекти та погіршення упродовж року очікувань населення та бізнесу. Крім того, на ціни в Україні тиснуло глобальне прискорення інфляції – саме минулого року більшість країн оновили багаторічні інфляційні максимуми.

Попри війну та високу світову інфляцію, фактичні темпи зростання цін в Україні залишалися контрольованими, а інфляційний тиск в останні місяці стабілізувався. Забезпечити порівняно помірну інфляційну динаміку вдалося завдяки

антикризовим заходам НБУ та Уряду за підтримки міжнародних партнерів та, звичайно, успішним діям української армії, яка не тільки зупинила російський наступ, але й звільняє українські землі.

На початку російського вторгнення Національний банк відійшов від традиційних засад інфляційного таргетування та запровадив режим фіксації валютного курсу. У середині року для збалансування економіки НБУ одноразово скорегував курс і надалі знову підтримував його на незмінному рівні. Фіксований курс є важливим якорем для очікувань усіх економічних агентів та виконував роль запобіжника панічних настроїв.

Попри війну, інфляційні процеси в Україні залишаються контрольованими і НБУ прогнозує помірне сповільнення інфляції у 2023 році до 18,7%. Цьому сприятиме збереження жорстких монетарних умов, послідовна економічна політика за підтримки міжнародних партнерів та сповільнення світової інфляції.

У наступні роки інфляція сповільнюватиметься швидше завдяки зниженню безпекових ризиків, повноцінному відновленню логістики та збільшенню врожаїв. Відновлення економіки перервалося внаслідок російських терактів проти енергетичної інфраструктури. У міру зниження безпекових ризиків Україна повернеться до стійкого економічного зростання в 2024-2025 роках.

Унаслідок енергетичного терору з боку Росії спад ВВП України в IV кварталі 2022 року поглибився (до 35% у річному вимірі). Підприємства торгівлі та сектору послуг доволі швидко адаптувалися до відключень електроенергії. Завдяки цьому та кращим результатам III кварталу оцінку падіння реального ВВП у 2022 році поліпшено до 30,3%.

У 2023 р. Національний банк очікує незначного зростання реального ВВП – на 0,3%. У прогнозі припускається, що протягом 2023 року вдасться уникнути значних додаткових руйнувань енергетичної інфраструктури, а бізнес і влада вживатимуть ефективних заходів для нівелювання наслідків уже зруйнованих потужностей.

Вагому роль надалі відіграватиме також м'яка фіскальна політика. Завдяки всім цим чинникам у 2024 році реальний ВВП України зросте на 4,1%, а в 2025 році економічне зростання прискориться до 6,4%.

Зважаючи на вищевикладене та, враховуючи, що, згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», проведення перерахунку фінансової звітності є питанням професійного судження, на думку Керівництва коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції у звітності за поточний рік є недоречним і тому таке коригування не провадилось

2.4. 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.

2.5. Рішення про відповідальність за підготовку та затвердження фінансової звітності.

Керівництво ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» (надалі – Компанія) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності. Дані в фінансовій звітності достовірно відображають інформацію про фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчилися 31 грудня 2022 року, у відповідності до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (надалі -МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Компанія і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після звітної дати, які вимагають коригування або розкриття.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідної країни реєстрації Компанії;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Компанії;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 25 квітня 2023 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2022 року.

2.7. 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 поодиноці 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

3.4. 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.

3.5. 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 подій 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, оснований 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.

У разі відсутності відкритої інформації про ідентичний актив або зобов'язання то справедлива вартість визначається іншими методами, які максимізують використання відкритих вхідних даних та мінімізують використання закритих вхідних даних.

Всі операції з купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають постачання активів в строк встановлюваний законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку (торгівля на «стандартних умовах») визнаються на дату укладення договору, тобто на дату, коли Товариство приймає на себе зобов'язання купити або продати актив.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу актива або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Справедлива вартість фінансового інструмента при первісному визнанні є, ціна операції.

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.

У разі прийняття НБУ рішення про ліквідацію банку, грошова заборгованість має відображатись за нулевою вартістю до моменту ліквідації банку та виключення з ЄДРПОУ.

Грошові кошти і короткострокові депозити в звіті про фінансовий стан включають грошові кошти в банках і в касі.

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.

Дебіторська заборгованість також класифікується за об'єктами щодо яких вона виникла.

Згідно з цим виділяють такі види дебіторської заборгованості:

-заборгованість орендаря за фінансовою орендою, яка відображається в балансі орендодавця;

-дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги;

-дебіторська заборгованість за розрахунками (з бюджетом, за виданими авансами, з нарахованих доходів);

-інша дебіторська заборгованість.

Залежно від своєчасності погашення дебіторська заборгованість поділяється на:

-дебіторська заборгованість, строк оплати якої не настав(строкова дебіторська заборгованість);

-дебіторська заборгованість не сплачена в строк (прострочена).

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

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.

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 справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

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

Справедлива вартість акцій, обіг яких 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 (акції, облігації), торгівля якими не здійснюється на активному ринку, справедлива вартість визначається шляхом застосування відповідних методик оцінки. Такі методики можуть включати аналіз цін на позабіржовому ринку, інформація про такі ціни розміщена в загальнодоступних джерелах інформації або в мережі інтернет; аналіз дисконтованих грошових потоків, або інші моделі оцінки.

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

На кінець кожного звітного року Товариство прийняло рішення проводити незалежну оцінку акцій підприємств-емітентів, які перебувають в портфелі, і балансова вартість яких перевищує 1 000 грн. та незалежну оцінку майнових прав на частки у статутних капіталах Товариств, які належать Товариству.

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 підтвердженій 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), воєнного стану 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 та воєнного стану.

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, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Зміни вартості такої дебіторської заборгованості відображаються з використанням рахунку «Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів», що дає можливість відслідкувати як саму суму змін так і суму, яка використовується для вирахування цієї зміни.

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	5

При зміні мінімально допустимих строків корисного використання основних засобів зазначених в Податковому кодексі України, за рішенням керівника Товариства, можуть

встановлюватись інший термін корисного використання ОЗ ніж зазначений в обліковій політиці.

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 2021 році ставка податку на прибуток підприємства складала 18 %.

За 2022 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 31.12.2022 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.

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 прийнятті 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 справедливу вартість.

Судження щодо очікуваних термінів утримання 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 кожен 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 перепакуння

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 справедливу вартість, застосовуючи методи оцінювання. Такі методи базуються на застосуванні останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами (якщо вони доступні), посиленні на поточну справедливу 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)	Вхідні 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 Дохідний	Ціни котирування на ідентичні активи на активних ринках; Ціни котирування на подібні активи, або котирування на ринках, що не є активними; Будь-які вхідні дані для активу, яких немає у відкритому доступі: ставка дисконтування; грошовий потік; ризики тощо.

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

ТОВ «Енергетична реєстраційна компанія»
Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень)

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Дата оцінки	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21		
Поточні фінансові інвестиції		1 843	216		1	1 148	217	2 991
Фінансові інвестиції в корпоративні права					2 368	2 372	2 368	2 372
Грошові кошти	4 192	3 373					4 192	3 373

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 31.12.2021	Дооцінка (уцінка)	Залишки станом на 31.12.2022	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Фінансові інвестиції у капітал українських товариств	2 372	6 (10)	2 368	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	
	2022	2021	2022	2021
Фінансові інвестиції в корпоративні права	2 368	2 372	2 368	2 372
Поточні фінансові інвестиції	217	2 991	217	2 991
Грошові кошти	4 192	3 373	4 192	3 373

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 2022 рік,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022р.
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ»

ТОВ «Енергетична реєстраційна компанія»
 Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2022 року
 (в тисячах гривень)

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 2022 року		тис. грн.	
	Примітки	2022	2021
<i>Триваюча діяльність</i>			
Виручка від надання послуг	п.7.12	1 485	3 119
<u>ВИРУЧКА</u>		<u>1 485</u>	<u>3 119</u>
Адміністративні витрати	п.7.13	(2 331)	(2 757)
Інші операційні доходи	п.7.14	261	82
Інші операційні витрати	п.7.14	(5)	(34)
<u>ОПЕРАЦІЙНИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК)</u>		<u>(590)</u>	<u>410</u>
Інші фінансові доходи	п.7.14	52	200
Інші доходи	п.7.14	4 333	6 912
Фінансові витрати	п.7.14	(112)	(80)
Інші витрати	п.7.14	<u>(3 635)</u>	<u>(7 234)</u>
<u>ПРИБУТОК ВІД ПРОДОВЖУЮЧОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО ОПОДАТКУВАННЯ</u>		<u>48</u>	<u>208</u>
Витрати з податку на прибуток	п.7.15	(9)	(37)
<u>ПРИБУТОК ВІД ПРОДОВЖУЮЧОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</u>		<u>39</u>	<u>171</u>
<i>Припинена діяльність</i>			
<u>ПРИБУТОК ЗА РІК</u>		<u>39</u>	<u>171</u>
<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			
<u>ЧИСТИЙ ПРИБУТОК/ЗБИТОК, ЯКІ БУДУТЬ РЕКЛАСИФІКОВАНІ В СКЛАД ПРИБУТКІВ/ЗБИТКІВ В НАСТУПНИХ ПЕРІОДАХ</u>			

ТОВ «Енергетична реєстраційна компанія»
 Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2022 року
 (в тисячах гривень)

<u>ІНШИЙ СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК, ЗА ВИРАХУВАННЯМ ПОДАТКІВ</u>			
<u>УСЬОГО СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК</u>		<u>39</u>	<u>171</u>

Звіт про фінансовий стан у складі МСФЗ-звітності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ " ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"		
	на "31" грудня 2022 року (тис. грн.)		
	Примітки	31.12.2022	31.12.2021
АКТИВИ			
<i>Довгострокові активи</i>			
Основні засоби та нематеріальні активи	п.7.1	51	101
Довгострокові фінансові інвестиції	п.7.6	2 368	2 372
Інші необоротні активи	п.7.2	1 024	162
ВСЬОГО ДОВГОСТРОКОВІ АКТИВИ		3 443	2 635
<i>Поточні активи</i>			
Виробничі запаси	п.7.5	26	26
Короткострокова дебіторська заборгованість	п.7.7	3 410	271
Інша поточна дебіторська заборгованість	п.7.3	651	11
Поточні фінансові інвестиції	п.7.4	284	4 717
Грошові кошти та їх еквіваленти	п.7.8	4 192	3 373
ВСЬОГО ПОТОЧНІ АКТИВИ		8 563	8 398
<u>ВСЬОГО АКТИВИ</u>		<u>12 006</u>	<u>11 033</u>
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			

ТОВ «Енергетична реєстраційна компанія»
Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень)

<i>Власний капітал</i>			
Вкладений капітал	п.7.11	7 000	7 000
Резервний капітал	п.7.11	35	27
Нерозподілений прибуток		1 789	1 758
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ		8 824	8 785
Інші довгострокові зобов'язання	п.7.9	502	0
Цільове фінансування	п.7.9	1 895	1 909
ВСЬОГО ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ		2 397	1 909
<i>Поточні зобов'язання</i>			
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	п.7.10	210	82
Поточні зобов'язання по податкам	п.7.10	9	37
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	п.7.10	566	203
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	п.7.10	0	8
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	п.7.10	0	9
Інші поточні зобов'язання	п.7.10	0	0
ВСЬОГО ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		785	339
<u>ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</u>		<u>12 006</u>	<u>11 033</u>

Звіт про грошові потоки у складі МСФЗ-звітності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "
--	--

ТОВ «Енергетична реєстраційна компанія»
 Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2022 року
 (в тисячах гривень)

	ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ "		
за рік, що закінчився "31" грудня 2022 року	тис. грн.		
	Примітки	2022	2021
<i>Грошові потоки від операційної діяльності</i>			
Надходження грошових коштів від клієнтів	<u>Ф.3</u>	1 558	3 165
Надходження коштів цільового фінансування	<u>Ф.3</u>	694 433	2 307 963
Грошові кошти, сплачені постачальникам та працівникам	<u>Ф.3</u>	(1 345)	(1 931)
Відрахування на соціальні заходи	<u>Ф.3</u>	(223)	(246)
Відрахування на оплату зобов'язань з податків та зборів	<u>Ф.3</u>	(268)	(315)
Інші надходження (транзитні кошти по договорам з клієнтами)	<u>Ф.3</u>	783	10 027
Інші витрачання (транзитні кошти по договорам з клієнтами)	<u>Ф.3</u>	(816)	(9 989)
Витрачання на оплату цільових внесків	<u>Ф.3</u>	(694 447)	(2 308 072)
Витрачання на оплату повернення авансів	<u>Ф.3</u>	(1)	0
<u>Грошові кошти, генеровані від операцій з основної діяльності</u>	<u>Ф.3</u>	<u>(326)</u>	<u>602</u>
Відсотки, отримані	<u>Ф.3</u>	259	82
<u>ЧИСТИЙ РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</u>	<u>Ф.3</u>	<u>(67)</u>	<u>684</u>
<i>Грошові потоки від інвестиційної діяльності</i>			
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	<u>Ф.3</u>	(850)	(6 368)
Витрачання на придбання необоротних активів	<u>Ф.3</u>	(0)	(19)
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	<u>Ф.3</u>	5 309	7 246
Інші надходження від отриманих відсотків	<u>Ф.3</u>	76	203
Інші надходження від отриманих дивідендів	<u>Ф.3</u>	0	0
<u>ЧИСТИЙ РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД</u>	<u>Ф.3</u>	<u>4 535</u>	<u>1 062</u>

ТОВ «Енергетична реєстраційна компанія»
 Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2022 року
 (в тисячах гривень)

ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ			
<i>Грошові потоки від фінансової діяльності</i>			
Сплата дивідендів	<u>Ф.3</u>	(0)	(112)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	<u>Ф.3</u>	(499)	(502)
Інші платежі	<u>Ф.3</u>	(3 150)	(0)
ЧИСТИЙ РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	<u>Ф.3</u>	<u>-3 649</u>	<u>-614</u>
ЧИСТЕ ЗБІЛЬШЕННЯ/ЗМЕНШЕННЯ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ	<u>Ф.3</u>	<u>819</u>	<u>1 132</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	<u>Ф.3</u>	3 373	2 241
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>	4 192	3 373

**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 31.12.2020 р.</u>	<u>7 000</u>		<u>19</u>	<u>1 715</u>	<u>8 734</u>
Скоригований залишок на 01.01.2021 р.	7 000		19	1 715	8 734
<i>Рух капіталу в 2021 р.</i>					
Чистий прибуток (збиток)				171	171
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)				(120)	(120)
Відрахування до резервного			8	(8)	

капіталу					
Інші зміни в капіталі					
<i>Всього зміни у капіталі за 2021 р.</i>			8	43	51
<u>Залишок на 31.12.2021 р.</u>	<u>7 000</u>		<u>27</u>	<u>1 758</u>	<u>8 785</u>
Скоригований залишок на 01.01.2022 р.	7 000		27	1 758	8 785
<i>Рух капіталу в 2022 р.</i>					
Чистий прибуток (збиток)				39	39
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)					
Відрахування до резервного капіталу			8	(8)	
<i>Всього зміни у капіталі за 2022 р.</i>			8	31	39
<u>Залишок на 31.12.2022 р.</u>	<u>7 000</u>		<u>35</u>	<u>1 789</u>	<u>8 824</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 2021 року	40	121
Надходження	7	-
Вибуло	-	-
Залишок на 31 грудня 2022 року	47	121

Товариство в 2022 році придбало мережеве сховище на суму 7 тис. грн. Накопичена амортизація становить 139 тис. грн.

Нематеріальні активи

Найменування	Станом на 31 грудня 2022	Станом на 31 грудня 2021
--------------	--------------------------	--------------------------

Програмне забезпечення	198	197
Ліцензії	3	3
Інтернет-сайт	4	4

У 2022 році підприємство придбало нематеріальні активи, а саме: програмну продукцію ESET PROTECTEntry з локальним управлінням в кількості 1 шт. на суму 1 тис. грн. Накопичена амортизація становить 183 тис. грн.

7.2. Інші необоротні активи

Найменування	Станом на 31 грудня 2022	Станом на 31 грудня 2021
Інші необоротні активи	1 024	162

В 2022р. 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 1 024 тис. грн.

7.3. Інша поточна дебіторська заборгованість

Найменування	Станом на 31 грудня 2022	Станом на 31 грудня 2021
Заборгованість за реалізовані поточні фінансові інвестиції.	651	-
Заборгованість за державними цільовими фондами (по листкам непрацездатності)	-	11

Перед Товариством в 2022 році є заборгованість за продані іменні інвестиційні сертифікати.

7.4. Поточні фінансові інвестиції (торгівельні цінні папери)

Цінні папери виражені в українських гривнях	Станом на 31 грудня 2022	Станом на 31 грудня 2021
Акції	217	2 991
Облігації	67	1 726

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 31.12.2022р. було проведено незалежну оцінку цінних паперів- пакети акцій 2 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.	Справед лива вартість 1 ЦП, грн.	Справедлива вартість пакета ЦП, грн.
1.	ПрАТ "УІФК" 25198262	UA1001371004	Акції, іменні прості, бездокументарна	988	100	100,56	99 353,28
2.	АТ "Фондова біржа ПФТС" 21672206	UA4000050843	Акції, іменні прості, бездокументарна	120	1000	974,58	116 949,60

Станом на 31.12.2022р. на балансі Товариства обліковуються облігації ПрАТ «Кіровоградобленерго» серії А на суму 67 тис. грн. Дані облігації відносяться до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

7.5. Запаси

Запаси станом на 31.12.2022 р. становлять 26 тис.грн.

7.6. Інвестиції непов'язаним сторонам

Найменування	Станом на 31 грудня 2022	Станом на 31 грудня 2021
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЕРШИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ» (корпоративні права)	739	733
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НОВА ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ» (корпоративні права)	1 570	1 573
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛАСИЧНА ІПОТЕЧНА КОМПАНІЯ» (корпоративні права)	59	66

Станом на 31.12.2022 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 2022 року та 31 грудня 2021 року торгова дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

Найменування	Станом на 31 грудня 2022	Станом на 31 грудня 2021
Дебіторська заборгованість за товари, послуги	252	196
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	3 161	77
Резерв під кредитні ризики	(3)	(2)

В грудні 2022 року Товариством було перераховано зворотню безвідсоткову фінансову допомогу в сумі 3 150 тис. грн.

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,грн
ДЗ,щодо якої не оцінювався ризик							
сума ДЗ по матриці,грн	88215	1000	66100	33310	30930	32310	251865
Очікуваний ризик,грн.	0	5,00	661,00	666,20	773,25	969,30	3074,75

7.8.Грошові кошти та їх еквіваленти

Розрахункові рахунки в банках	Станом на 31 грудня 2022	Станом на 31 грудня 2021
Поточний рахунок в національній валюті	4 192	3 373

Станом на 31.12.2022р. грошові кошти Товариства зберігаються на поточних рахунках в АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО» МФО 305749 (основний) та АТ «Перший Інвестиційний Банк» МФО 300506. На поточному рахунку АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО» сума складає 4 163 тис. грн., АТ «ПЕРШИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК» 29 тис. грн.

У грудні 2022 р. українське РА IBI-Rating підтвердило кредитний рейтинг Банку Кредит Дніпро на рівні uaAA+. Також у грудні Банк Кредит Дніпро увійшов до ТОП-25 банків рейтингу «25 провідних банків України під час війни — 2022», згідно з дослідженням впливового українського інформаційного агентства FINCLUB. У квітні 2023 р. Рейтингове агентство «Стандарт-Рейтинг» присвоїло АТ «Банк Кредит Дніпро» довгостроковий кредитний рейтинг на рівні uaAAA за національною шкалою.

Банк Кредит Дніпро є членом Фонду гарантування вкладів фізичних осіб, Незалежної асоціації банків України та учасником міжнародних платіжних систем VISA International та Mastercard.

Рейтингове агентство «Стандарт-Рейтинг» присвоїло АТ «Банк Кредит Дніпро» довгостроковий кредитний рейтинг на рівні uaAAA за національною шкалою. [Як повідомляє агентство](#), позичальник з рейтингом рівні uaAAA характеризується як установа з найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками.

Впродовж 2022 року кошти клієнтів Банку Кредит Дніпро виросли на 12,58%. При цьому, кошти юридичних осіб збільшились на 14,42% до 12,656 млрд грн, а кошти фізичних осіб показали приріст на 6,65% до 3,651 млрд грн. За період з 01.01.2022 по 01.01.2023 в структурі фінансових ресурсів АТ «Банк Кредит Дніпро» частка коштів юридичних осіб виросла на 11,10 п.п. і склала 65,38%, частка коштів фізичних осіб виросла на 2,06 п.п. до 18,86%, а частка коштів банків, яка станом на початок 2023 року на 99,50% складалась з кредитів рефінансування НБУ, знизилась на 13,26 п.п. до 5,92%.

Регулятивний капітал АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО» (Н1) за період з 01.01.2022 по 01.01.2023 склав 1,477 млрд грн, що в 7,38 рази перевищило граничне значення, встановлене НБУ для даного нормативу на рівні 200 млн грн. Норматив адекватності регулятивного капіталу Банку (Н2) впродовж 2022 року виріс на 6,44 п.п. і склав 23,61%, що не лише в 2,36 рази перевищувало встановлений регулятором граничний рівень, але й було на 3,93 п.п. вище за середній рівень цього нормативу по банківській системі України. Норматив достатності основного капіталу Банку Кредит Дніпро (Н3) станом на 01.01.2023 порівняно з 01.01.2022 виріс на 9,91 п.п. і склав 18,50%, що в 2,64 рази вище встановленого НБУ мінімального рівня, а також на 5,38 п.п. перевищувало середньоринкове значення Н3. Станом на 01.04.2023 регулятивний капітал Банку (Н1) виріс до 1,682 млрд грн (приріст з початку 2023 року склав 13,94%), Н2 збільшився до 28,08%, а Н3 показав приріст до 20,63%.

Отже, станом на початок квітня 2023 року Банк Кредит Дніпро був дуже добре забезпечений основним та регулятивним капіталом та продовжував підтримувати значення нормативів капіталу Н2 та Н3 на дуже високому рівні.

На початок 2023 року коефіцієнт чистого стабільного фінансування (NSFR) Банку Кредит Дніпро на 73,00 п.п. перевищував встановлене НБУ граничне значення, норматив коефіцієнта покриття ліквідністю за всіма валютами (LCRвв) був в 2,24 рази більшим за встановлений регулятором мінімальний рівень, а норматив коефіцієнта покриття

ліквідністю в іноземній валюті Банку (LCRiv) в 2,78 рази перевищував граничне значення, встановлене НБУ на рівні 100%. Станом на 01.04.2023 коефіцієнт чистого стабільного фінансування (NSFR) Банку збільшився до 181,29%, LCRвв збільшився до 265,64%, а LCRiv становив 188,20%.

Таким чином, станом на початок квітня 2023 року Банк Кредит Дніпро був дуже добре забезпечений ліквідністю: Банк зі значним запасом до нормативних значень дотримувався нормативів NSFR, LCRвв та LCRiv.

Для проведення аналітичного дослідження були використані матеріали, отримані від АТ «Банк Кредит Дніпро», також агентство керувалось результатами аналізу підсумків роботи Банку за 2022 рік, окремих форм статистичної звітності Банку за 2022 рік та за січень-березень 2023 року, оновлених даних про зовнішню підтримку від акціонера Банку, а також особливої та регулярної інформації Банку як емітента цінних паперів. Агентство також врахувало рівень зовнішньої підтримки від акціонера АТ «Банк Кредит Дніпро», який протягом 2020-2021 забезпечив додаткову капіталізацію Банку, а також значний досвід групи DCH в управлінні банківським бізнесом та створенні банку національного масштабу. За оцінками Агентства, в період скорочення економічної активності у 2022 році через війну бізнес-група DCH показала здатність генерувати вагомі обсяги доходів, її робота за підсумками 2022 року залишилась прибутковою, рівень капіталізації активів бізнес-групи залишається на високому рівні.

7.9. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Довгострокові зобов'язання	Станом на 31 грудня 2022	Станом на 31 грудня 2021
Цільове фінансування	1 895	1 909
Інші довгострокові зобов'язання	502	-

Станом на 31.12.2022 року цільове фінансування Товариства становить 1 895 тис. грн., складається із зобов'язань перед депонентами по виплаті дивідендів та довгострокові зобов'язання по оренді нежитлового приміщення (офісу) - 490 тис. грн., по оренді автомобіля – 12 тис.грн.

7.10.Поточні зобов'язання

Найменування	Станом на 31 грудня 2022	Станом на 31 грудня 2021
Інша поточна заборгованість за одержаними авансами	210	82
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	566	203

Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	0	8
Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом та зі страхування	9	37
Поточна заборгованість за розрахунками з оплати праці	0	9
Інші поточні зобов'язання	0	0

Станом на 31 грудня 2021 року поточні зобов'язання Товариства становили 339 тис. грн. На протязі 2022 року сума зобов'язань збільшились на 446 тис. грн. та становить 785 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- 554 тис. грн. та автомобіля -12 тис. грн. Компанія не має простроченої кредиторської заборгованості.

7.11.Зареєстрований капітал.

Станом на 31 грудня 2022 року зареєстрований та сплачений капітал Компанії становить 7 000 тисяч гривень. Нижче представлений склад Учасників Компанії станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2022 року.

Учасники товариства	31 грудня 2021 р.		31 грудня 2022 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 09.06.2022р. було прийнято рішення частково розподілити чистий прибуток за 2021р., спрямувавши його на:
- відрахування до Резервного фонду у розмірі 8 тис. грн.

7.12. Виручка від реалізації

Найменування	За 2022 рік	За 2021 рік
Реалізація послуг	1 485	3 119

За 2022 рік та за 2021 рік Товариство отримувало виручку від надання брокерських та депозитарних послуг/

7.13.Адміністративні витрати та інші витрати операційної діяльності

Перелік витрат по статтям	За 2022 рік	За 2021 рік
---------------------------	-------------	-------------

Послуги з інформатизації діяльності (обслуговування сайту, ЕЦП та інше)	3	15
Оплата праці та нарахування на неї	1 382	1 384
Послуги з питань професійної діяльності на ринку	405	833
Розрахунково-касове обслуговування банку	9	35
Послуги мобільного зв'язку	14	15
Інші витрати	518	475

Аналіз адміністративних витрат, свідчить що найбільшу питому вагу в витратах за 2022 рік складають витрати на утримання персоналу заробітна плата працівників та нарахування на фонд оплати праці у розмірі 59% , послуги з питань професійної діяльності на ринку-18%, всі інші витрати в загальній сумі складають 23 % від показника адміністративних витрат за 2022 рік.

7.14.Інші доходи та витрати

Перелік витрат по статтям	За 2022 рік	За 2021 рік
Інші операційні доходи	261	82
Інші операційні витрати	(5)	(34)
Інші фінансові доходи	52	200
Фінансові витрати	(112)	(80)
Інші доходи	4 333	6 912
Інші витрати	(3 635)	(7 234)

Інші операційні доходи включають в себе 261 тис. грн. нараховані банком на залишок грошових коштів на поточному рахунку Товариства. Інші операційні витрати включають витрати по списанню простроченої дебіторської заборгованості – 2 тис. грн., витрати з формування резерву під кредитні ризики- 3 тис. грн. Інші фінансові доходи включають в себе доходи від переоцінки облігацій ПрАТ «Кіровоградобленерго» серії А – 52 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 – 3 474 тис. грн, іменних інвестиційних сертифікатів – 851 тис. грн., доходи від дооцінки корпоративних прав – 6 тис. грн., доходи від списання резерву по дебіторській заборгованості за 2021р. – 2 тис. грн. В інші витрати включають в себе витрати від уцінки акцій та корпоративних прав – 16 тис. грн, витрати від продажу акцій та іменних інвестиційних сертифікатів - 3 619 тис. грн.

7.15. Податок на прибуток

Найменування	За 2022 рік	За 2021 рік
Податок на прибуток	9	37
Відкладений податок на прибуток	-	-
Всього	9	37

За результатами роботи за 2022 рік Товариство мало позитивне значення показника податку на прибуток в сумі 9 тис. грн.

На 2022 рік для Товариства установлений річний податковий звітний період, оскільки за 2021 рік дохід від будь-якої діяльності не перевищив 40 000 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 2022 року ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» були проведені наступні операції з пов'язаними сторонами: нарахована заробітна плата директору Товариства в сумі 265 тис. грн., ЄСВ на заробітну плату директора - 58,19 тис грн. Нарахована плата за оренду автомобіля у керівника в сумі 12 тис. грн, з утриманням та перерахуванням до бюджету ПДФО та військового збору – 2 тис. грн.

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. 44 ЗУ «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» (чинна редакція)	4. Розмір початкового капіталу інвестиційної фірми, що провадить професійну діяльність з торгівлі фінансовими інструментами, передбачену пунктами 1, 2, 4 частини першої цієї статті, за умови, що така інвестиційна фірма має право отримувати на власний рахунок та розпоряджатися коштами та фінансовими інструментами клієнтів, повинен відповідати вимогам щодо його розміру та порядку його розрахунку, встановленим Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, і не може бути меншим ніж 4 мільйони гривень .	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 2022 року складає 8 187,51 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 2022 року норматив адекватності регулятивного капіталу становить 80,6954%, 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 2022 року коефіцієнт фінансового левериджу становить 0,3605, 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, а також відповідно Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу –депозитарної діяльності №114 від 10.02.2022р. 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 – 19,1829% (норматив не більше 25 %)
 - по контрагенту, що є банком або ТЦП – 50,8515% (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. Рейтингове агентство IBI-Rating підтвердило рейтинг надійності банківських вкладів Банку Кредит Дніпро на рівні «5», що означає «відмінну надійність».

Так, портфель коштів клієнтів на 01.10.22 досяг 18 691 млн грн, що на 29% більше, ніж на початок року. При цьому, обсяг вкладів юридичних осіб за цей період зріс на 38% та склав 15 254 млн грн. Зазначимо, що незважаючи на воєнний час кошти фізичних осіб знаходяться на стабільному рівні та складають 3 437 млн грн, що демонструє довіру українців до Банку.

Як зазначається в релізі агентства, Банк має високий рівень ліквідності з трендом до зростання, зі значним запасом виконує вимоги щодо значення коефіцієнту покриття ліквідністю (LCR) — станом на початок жовтня 2022 року фактичне значення LCR за всіма валютами та в іноземній валюті становило відповідно 196% та 195% (при мінімально необхідних 100%), що свідчить про високий рівень стійкості Банку до короткострокових шоків ліквідності. Фактичне значення коефіцієнта чистого стабільного фінансування (NSFR), станом на 01.10.2022 р. складало 205%, що із вагомим запасом перевищує мінімально необхідне значення (90%) та свідчить про наявність достатнього рівня довгострокового фінансування. За рахунок позитивного фінансового результату Банк утримує регулятивний капітал на рівні 1,5 млрд грн, а значення нормативу адекватності регулятивного капіталу H2 становить 22% (при необхідних 10%).

Нагадаємо, українське РА IBI-Rating підтвердило кредитний рейтинг Банку Кредит Дніпро на рівні uaAA+. Підтвердження рейтингу обумовлено збереженням показників ефективності діяльності на високому рівні та їх покращенням, прибутковою поточною діяльністю, підтриманням показників капіталізації на достатньому рівні, прийнятною диверсифікацією ресурсної бази, зростанням працюючого кредитного портфеля, утриманням обсягів резервування на достатньому рівні, невисоким рівнем частки проблемної заборгованості в чистому кредитному портфелі, значним обсягом високоліквідних активів та покращенням нормативів ліквідності, а також наявністю фінансової підтримки з боку акціонера банківської установи.

Станом на 01.10.2022 р. активи банку складають 22 433 млн грн, статутний капітал — 3 587 млн грн. (<https://creditdnepr.com.ua/>)

IBI-Rating повідомляє про зниження кредитного рейтингу **АТ «ПЕРШИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК»** до рівня **uaBBB-** з прогнозом **«негативний»**. Кредитний рейтинг збережено у Контрольному списку. Рейтинг надійності банківських вкладів оновлено на рівні **«4»** (висока надійність).

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЕРШИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК» зареєстровано Національним банком України 20 червня 1997 року. За підсумками 2022 року Банк посів 57 місце за обсягом активів серед 67 банківської установи України; 54 – за розміром балансового капіталу; 57 позицію – за розміром коштів, що залучено від населення; 58 – за обсягом коштів корпоративних клієнтів та 58 місце за розміром отриманого фінансового результату.

Нормативи ліквідності в аналізованому періоді виконувались банком із значним запасом. Завдяки суттєвому обсягу інвестицій у державні цінні папери, частка високоліквідних активів зберігається на рівні 75% активів. У свою чергу, внаслідок військових дій загальний клієнтський депозитний портфель банку за 2022 рік зазнав суттєвого скорочення, що зумовило необхідність у залученні коштів регулятора та позначилось на зниженні чистого процентного доходу і відповідно показників ефективності діяльності взагалі.

Діяльність Банку протягом минулих років була прибутковою, втім за підсумками 2022 року фінансовий результат АТ «ПЕРШИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК» був від’ємний та становив (-)136,6 млн грн проти 42,2 млн грн прибутку 2021 рік. Враховуючи погіршення стану обслуговування кредитів окремими великими позичальниками, а також заміщення дешевих коштів клієнтів на вимогу ресурсами Національного банку, спостерігається зниження значення коефіцієнта ефективності діяльності банківської установи, який за підсумками 2022 року склав 37% (проти 114% за 2021 рік).

Зниження кредитного рейтингу АТ «ПЕРШИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК» обумовлено посиленням операційних ризиків, що пов'язано зі структурою власності та обмеженими можливостями реалізації стратегій розвитку, концентрацією клієнтського кредитного

портфеля за основними позичальниками, що підвищує уразливість Банку до кредитного ризику, погіршенням якості робочих активів, високою залежністю від коштів регулятора, концентрацією ресурсної бази за основними кредиторами, а також збитковою поточною діяльністю та низькими показниками ефективності діяльності. У свою чергу, банк має достатній запас капіталу для формування додаткових резервів без суттєвого негативного впливу для основних фінансових показників, прийнятну збалансованість активів та зобов'язань за строками до погашення. Додатково Рейтингове агентство зазначає чутливість банківської системи України до операційного та кредитного ризиків, що зумовлено тривалими військовими діями на території України через агресію з боку РФ, а також погіршення умов діяльності та невизначеність щодо перспектив розвитку економіки (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 2022р. 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	86	49	117	-	252
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	10	1	3 150	-	3 161
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	651	-	-	651
Всього	96	701	3 267	-	4 064

- 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 2022 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 2,9274, 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 2022р. 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.	-	-	566	-	566
Інші поточні зобов'язання	25	10	184	-	219
Всього	25	10	750	-	785

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

Відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 10 “Події після звітного періоду” події після звітної дати можуть бути двох категорій:

- а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду); та
- б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

24 лютого 2022 року почалося вторгнення Росії в Україну. Указом Президента України від 24.02.2022р. № 64/2022 в Україні введено воєнний стан з 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб, 15 березня Верховна Рада затвердила Указ Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні». Йдеться про продовження дії воєнного стану ще на 30 днів – з 05 години 30 хв. 26 березня до 24 квітня 2022 року включно. 21 квітня 2022 року Верховна Рада прийняла Закон України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 19.04.2022 № 7300, за яким воєнний стан в Україні продовжують з 05:30 25 квітня 2022 року строком на 30 діб – до 25 травня 2022 року. Верховна Рада України на засіданні 21 травня проголосувала за закон про затвердження Указу [Президента України](#) про продовження строку дії [воєнного стану](#) до 23 серпня 2022 року. 15 серпня 2022 року прийнято законопроект №7664 про продовження строку дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 23 серпня 2022 року строком на 90 діб, тобто воєнний стан триватиме до 21.листопада 2022року. Згідно із Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 16.11.2022р. №2738-IX строк дії воєнного стану в Україні продовжується з 05 години 30 хвилин 21 листопада 2022р. строком на 90 діб. Законом №2915-IX передбачено продовження строку дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 19 лютого 2023 року строком на 90 діб. Президентом України підписано закони України від 03 березня 2022 року № 2115-IX «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» та №2118-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо особливостей оподаткування та подання звітності у період дії воєнного стану» (далі – Закон № 2118). Закон передбачає надання можливості фізичним особам, ФОП, юридичним особам подати податкові, облікові, фінансові, бухгалтерські, розрахункові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та (або) в

електронній формі, через 90 календарних днів після припинення чи скасування воєнного стану за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи. Граничні строки подання звітності в період воєнного стану продовжено.

Для мінімізації ризиків для працівників в період воєнного стану, вони були переведені на віддалену роботу до майбутнього повідомлення, за виключенням осіб, які необхідні для запуску критично важливих сфер офісних систем Керівництво провело тестування можливостей програмного забезпечення і систем для забезпечення плавного переходу до режиму віддаленої та безперебійної роботи всіх робочих процесів. Здоров'я і безпека співробітників залишаються в центрі уваги керівництва.

Очікуваний вплив на наступний звітний період

Враховуючи вищевикладене, руйнівні наслідки вторгнення Російської Федерації в Україну охоплюють всі сфери життя, економічні наслідки війни матимуть значний вплив на бухгалтерський облік та звітність, оскільки ситуація постійно змінюється і виникатиме потреба у постійному та регулярному перегляді бухгалтерських оцінок, відповідних моделей та підходів для відображення актуальної, доречної та правдивої інформації в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

Проте внаслідок невизначеності подій, пов'язаних зі вторгненням Росії в Україну, які можуть суттєво вплинути на операційне середовище в країні, Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності Товариства в майбутньому. В теперішній час Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Постановою КМУ від 22.09.2021р. №981 «Про внесення змін до деяких актів Кабінету Міністрів України» внесено зміни до постанови Кабінету Міністрів України від 09 грудня 2020р. №1236 «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» щодо продовження дію карантину до 31 грудня 2021р. на всій території України. Постановою КМУ від 23 грудня 2022 року №1423 дію карантину через COVID-19 продовжено до 30 квітня 2023 року.

Зокрема, внесено зміни до розпорядження КМУ «Про переведення єдиної державної системи цивільного захисту у режим надзвичайної ситуації» від 25.03.2020 р. № 338 і постанови КМУ «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» від 09.12.2020р. №1236.

Продовжено для єдиної державної системи цивільного захисту на всій території України режим надзвичайної ситуації до 30.04.2023 р.

-

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

“ 25 ” квітня 2023 року

анія»
року
вень)

ТОВ «Енергетична реєстраційна компанія»
Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень)

Директор

Степаненко О.М.

Головний бухгалтер

Захарчук В.А.



Протипуrowано, пронумеровано
і скріплено печаткою
45 (серія 141) аркушів
Директор _____ Нездобор О.О.