



Аудиторський висновок
(звіт незалежного аудитора)
щодо попередньої фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕНЕРГЕТИЧНА
РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ»
станом на 31 грудня 2013 року.

м. Київ

01 квітня 2014р.

Адресат:

Аудиторський звіт призначається для керівництва, Загальних зборів учасників ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ», фінансовий звіт якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності депозитарної установи.

Звіт щодо попередньої фінансової звітності

Вступний параграф:

Основні відомості про Товариство:

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю "ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"

Ідентифікаційний код, за яким підприємство занесене органом статистики до Єдиного Державного реєстру звітних /статистичних/ одиниць України за №31810610.

Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю.

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.

Місцезнаходження: Україна, 01033, м. Київ, вул. Саксаганського, 36-В.

Телефон: 044-494-43-73.

Предметом діяльності Товариства згідно Статуту є професійна діяльність на фондовому ринку, яка є виключним видом діяльності товариства, а саме: діяльність з торгівлі цінними паперами (дилерська, брокерська діяльність, андеррайтинг) та депозитарна діяльність зберігача цінних паперів, депозитарна діяльність депозитарної установи, діяльність із зберігання активів інститутів спільного інвестування.

Види діяльності (КВЕД)**:

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 66.12 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

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).

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

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

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

- Ліцензія серії АВ №520525, видана Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку 02.04.2010р., строком дії з 02.04.2010р. по 02.04.2015р.

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

- Ліцензія серії АВ №520524, видана Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку 02.04.2010р., строком дії з 02.04.2010р. по 02.04.2015р.

Учасниками Товариства є :

№	Учасник	Вартість вкладу, грн.	Частка в Статутному фонді, %
1	Товариство з обмеженою відповідальністю "ІНВЕСТКОНЦЕПТГРУП" Код ЄДРПОУ 36413650	60000	0,86
2	Дочірнє підприємство "ЛД-Україна" Код ЄДРПОУ 31093996	6 940 000	99,14
	Всього	7 000 000	100

Чисельність працюючих становить – 9 осіб.

Директор Степаненко Олена Миколаївна - призначено рішенням загальних зборів учасників згідно Протоколу №4 від 29.11.2002 року.

Опис перевіреної фінансової інформації

Для проведення аудиту Товариством надано наступні документи з бухгалтерського обліку та попередньої фінансової звітності:

- ✓ Статут.
- ✓ Баланс станом на 31.12.2013 р.,
- ✓ Звіт про фінансові результати за 2013 р.,
- ✓ Звіт про рух грошових коштів за 2013 р.,
- ✓ Звіт про власний капітал за 2013 р.,
- ✓ Примітки до річної фінансової звітності за 2013 р.,
- ✓ Регістри бухгалтерського обліку.
- ✓ Первинні бухгалтерські документи.
- ✓ Ліцензії, свідоцтва, необхідні пояснення посадових осіб.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання попередньої фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою спеціального призначення, описаною в Примітках. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї попередньої фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у попередній фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень попередньої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання Товариством попередньої фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання попередньої фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Аудиторська думка

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Обмеження обсягу роботи аудитора. Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань. Однак, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, який висловлено довіру, згідно вимог МСА. Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні.

На думку аудитора, можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень може бути не суттєвим. Фінансова звітність складена на основі реальних даних бухгалтерського обліку відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку і не містить істотних суперечностей.

Суттєвих невідповідностей між попередньою фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та інформацією, що розкривається компанією з управління активами та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України разом з фінансовою звітністю, відповідно до МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» в ході аудиторської перевірки не виявлено.

Загальний висновок аудитора (умовно-позитивний)

Ми провели аудит попередньої фінансової звітності Товариство з обмеженою відповідальністю “ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ”, що додається, яка складається з балансу станом на 31 грудня 2013 року та відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ.

Попередню фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у Примітках концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

Ця попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2014р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2014 року.

На нашу думку, попередня фінансова звітність станом на 31.12.2013 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, описаної в Примітках, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що, як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2014 року.

Ми звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий результат), по два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану Товариства з обмеженою відповідальністю “ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ”, результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Попередню фінансову звітність Товариства з обмеженою відповідальністю “ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ” було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ. Таким чином, попередня фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю “ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ” може бути не прийнятною для інших цілей.

В ході перевірки аудитори не отримали свідоцтв щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства.

Стан бухгалтерського обліку та звітності

Організація бухгалтерського обліку Товариства з обмеженою відповідальністю "ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ" здійснюється у відповідності до нормативно-правових актів, що регулюють підприємницьку діяльність в Україні. Бухгалтерський облік ведеться згідно вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIУ, із змінами та доповненнями, у відповідності до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Попередня фінансова звітність складена відповідно до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансових звітів», Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

Ведення бухгалтерського обліку здійснюється з використанням журнально-ордерної форми за допомогою програми 1С-Бухгалтерія. Первинні документи з обліку фінансово-господарської діяльності складені на типових формах, затверджених Міністерством статистики України. Господарські операції в бухгалтерському обліку Товариства відображаються з дотриманням вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", за № 996-XIV від 16.07.1999 р. з урахуванням змін і доповнень.

Фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю "ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ" складається своєчасно та подається до відповідних державних органів згідно вимог чинного законодавства, відповідає даним обліку та окремих форм один одному.

28.12.2012р. згідно наказу №141 Керівництвом Товариства з обмеженою відповідальністю "ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ" затверджена облікова політика товариства.

Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

У поточній діяльності ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» наражається на зовнішні та внутрішні ризики. Загальну стратегію управління ризиками в ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» визначають Загальні збори учасників, а загальне керівництво управлінням ризиками здійснює директор.

Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення звітності ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» внаслідок шахрайства.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Відповідність розміру власного капіталу вимогам законодавства України та відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

За даними перевірки, станом на 31.12.2013 р. статутний капітал відповідно до Статуту Товариства, зареєстрованого Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією за № 10681050023024973 від 05.08.2013 р. становить 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень 00 коп.

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», Закону України «Про депозитарну систему України».

Статутний фонд Товариства формувався виключно грошовими коштами. Внески здійснювалися засновниками на розрахунковий рахунок ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» у ПАТ «Перший Інвестиційний Банк», МФО 300506. Сплата Статутного капіталу Товариства в повному обсязі підтверджена первинними бухгалтерськими документами та відображена в обліку відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Формування та сплата статутного фонду відбувалася наступним чином:

Загальними зборами учасників (протокол №1 від 16.01.2002р.) прийнято рішення про створення ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» із статутним капіталом 21 250 грн.

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

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

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

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

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

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

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

№ п/п	Найменування учасника	Частка в статутному капіталі, %	Грошовий еквівалент, грн	Дата оплати	Сума, грн
1.	Мартиненко Ігор Миколайович	50,00	30 000,00	27.04.09	8 700,00
2.	Юдін Михайло Юрійович	50,00	30 000,00	27.04.09	8 700,00
	Всього	100,00	60 000,00		17 400,00

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

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

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

№ п/п	Найменування учасника	Частка в статутному капіталі, %	Грошовий еквівалент, грн.
1.	ТОВ "ІНВЕСТКОНЦЕПТГРУП"	100,00	60 000,00
	Всього	100,00	60 000,00

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

№ п/п	Найменування учасника	Частка в статутному капіталі, %	Грошовий еквівалент, грн	Дата банківської виписки	Сума, грн
1.	Товариство з обмеженою відповідальністю "ІНВЕСТКОНЦЕПТГРУП"	5,66	60 000,00	сплачено раніше	60 000,00
2.	Дочірнє підприємство "ЛД-Україна"	94,34	1 000 000,00	02.03.10	1 000 000,00
	Всього	100,00	1 060 000,00		1 060 000,00

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

№ п/п	Найменування учасника	Частка в статутному капіталі, %	Грошовий еквівалент, грн	Дата банківської виписки	Сума, грн
1.	Товариство з обмеженою відповідальністю "ІНВЕСТКОНЦЕПТГРУП"	0,86	60 000,00	сплачено раніше	60 000,00
2.	Дочірнє підприємство "ЛД-Україна"	99,14	6 940 000,0	02.03.10 28.12.10	1 000 000,00 5 940 000,00
	Всього	100,00	7 000 000,00		7 000 000,00

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розрахунок вартості чистих активів Товариства здійснювався згідно Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 р. № 485.

Розрахункова вартість чистих активів на кінець звітного періоду становить 8331 тис.грн. Заявлений статутний капітал становить 7000 тис.грн. Неоплаченого капіталу на кінець звітного періоду не має. Розрахункова вартість чистих активів вища за суму статутного капіталу, що відповідає вимогам ст.144 п.4 Цивільного кодексу України.

Відповідність резервного фонду установчим документам.

Відповідно до Статуту у Товаристві створюється резервний фонд у розмірі 25% від Статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку.

Протягом 2013 року кошти до резервного фонду не відраховувалися.

Наявність прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій

В ході аудиторської перевірки ми отримали достатні та прийнятні докази щодо відсутності у Товариства прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства на ринку цінних паперів.

Розкриття інформації за видами активів.

Нематеріальні активи та їх амортизація

Облік нематеріальних активів здійснювався відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи», а саме за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення (МСБО 36 «Зменшення корисності активів»).

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 01.01.2013р. становила 8 тис. грн.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснювалося із застосуванням прямолінійного методу. Станом на 31.12.2013р. накопичена амортизація нематеріальних активів становила 8 тис. грн.

Отже, залишкова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2013р. дорівнює нулю.

Основні засоби та їх амортизація.

Облік основних засобів здійснювався відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». Основні засоби визнаються на балансі за собівартістю, що дорівнює сумі всіх витрат на придбання з урахуванням знижок.

Первісна вартість основних засобів Товариства станом на 31.12.2013р. становить 97 тис. грн.

Амортизація основних засобів нараховувалась прямолінійним методом. Метод нарахування амортизації протягом періоду, що перевірявся, Товариством не змінювався. Станом на 31.12.2013р. знос основних засобів становив 91 тис. грн., залишкова вартість – 6 тис. грн.

У 2013 році переоцінка основних засобів не проводилась.

Облік фінансових активів

Первісна вартість та подальша оцінка фінансових активів визначена на підставі МСБО (IAS) 32 «Фінансові інструменти: розкриття та подання» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Фінансові інвестиції Товариства первісно оцінювались та відображались у бухгалтерському обліку за собівартістю. Фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства на дату балансу відображались за вартістю, що визначена за методом участі в капіталі, інші фінансові інвестиції-за справедливою вартістю.

Вартість довгострокових фінансових інвестицій визначена Товариством станом на 31.12.2013 р. в сумі **25 790 тис. грн.** Ці фінансові інвестиції відображені в рядку Балансу «інші фінансові інвестиції» та складається з:

- внесок у Статутний фонд ТОВ «Ескорто» - 325 тис.грн.
- внесок у Статутний фонд ТОВ «Перший Адміністратор Пенсійного Фонду» - 400 тис.грн.
- внесок у Статутний фонд ТОВ «Нова Фінансова Компанія» - 24 750 тис.грн.
- внесок у Статутний фонд ТОВ «Класична іпотечна компанія» - 315 тис.грн.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2013р. становлять 7 123 тис.грн. та складаються із придбаних Товариством акцій інших підприємств на суму 6 108 тис.грн. та іменних інвестиційних сертифікатів на суму 1015 тис.грн.

Облік дебіторської заборгованості Товариство здійснює відповідно до МСБО 32 "Фінансові інструменти: розкриття" та МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка". На базі даних стандартів було проведено узагальнення інформації щодо дебіторської заборгованості та розкриті основні позиції.

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включалась до підсумку балансу за первісною вартістю і станом на 31.12.2013р. становила 182 тис.грн.

З більшістю контрагентів перед складанням звіту проведені звірки взаєморозрахунків, які підтвердили її реальність.

Станом на 31.12.2013р. дебіторська заборгованість за виданими авансами становила 7 тис.грн.

Облік запасів та товарно-матеріальних цінностей.

Протягом періоду, що перевірявся Товариство не здійснювало операцій з товарно-матеріальними цінностями.

Облік коштів і розрахунків

Облік касових операцій ведеться у відповідності з вимогами Положення "Про ведення касових операцій у національній валюті України", затвердженого постановою Правління НБУ №637 від 15.12.2004 р. зі змінами та доповненнями.

Облік здійснення безготівкових розрахунків здійснюється підприємством відповідно до вимог Інструкції "Про безготівкові розрахунки в національній валюті в Україні", затвердженою Постановою Правління НБУ від 21.01.2004 № 22.

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів в національній валюті становлять 141 тис. грн., в касі відсутні, в іноземній валюті – відсутні.

Думка аудитора щодо розкриття інформації за видами активів

На думку аудитора:

а) фінансові звіти в цілому справедливо й достовірно відображають інформацію про наявні необоротні та оборотні активи Товариства загальною сумою 33 249 тис. грн. станом на 31.12.2013 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності;

б) Товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку активів та їх відображення в фінансовій звітності станом на 31.12.2013 року.

Розкриття інформації за зобов'язаннями

Поточні зобов'язання

Визнання, облік та оцінка поточних зобов'язань здійснювались відповідно до МСБО 32 "Фінансові інструменти: розкриття та подання", МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", які визначали умови визнання, оцінки та згортання цих зобов'язань.

Станом на 31.12.2013 року Товариство має зобов'язання за борговими цінними паперами, а саме за векселями в кількості 20 шт. на суму 24748 тис.грн., що були виписані на користь ТОВ «ЦУП-Буча» за поставлені іменні інвестиційні сертифікати.

Термін погашення цих векселів – 01.04.2015 року.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2013р. становила 4 тис. грн.

Поточна заборгованість за розрахунками станом на 31.12.2013р. становила

- з одержаних авансів **2 тис.грн.**
- з бюджетом **163 тис.грн.**

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2013р. становили 1 тис. грн.

Думка аудитора щодо розкриття інформації за зобов'язаннями.

На думку аудитора:

а) фінансові звіти в цілому справедливо й достовірно відображають інформацію про зобов'язання та забезпечення Товариства загальною сумою 24 918 тис. грн., станом на 31.12.2013 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності;

б) Товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку зобов'язань та їх відображення в фінансовій звітності станом на 31.12.2013 року.

Розкриття інформації про витрати виробництва та обігу

Облік витрат виробництва та обігу Товариства за 2013 рік проводився у відповідності з Концептуальною основою складання та подання фінансових звітів, МСФЗ (IAS) 1 "Подання фінансових звітів", МСБО 2 "Запаси", МСБО (IAS) 16 "Основні засоби".

Згідно даних бухгалтерського обліку витрати основної діяльності склали за рік 2045 тис. грн., в тому числі за елементами витрат:

- матеріальні затрати – 297 тис. грн.;
- витрати на оплату праці – 280 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи – 99 тис. грн.;

- амортизація – 4 тис. грн.;

- інші операційні витрати – 1365 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток за 2013 рік склали 164 тис.грн.

Інші витрати за 2013 рік склали 6613 тис.грн., що складаються з витрат на придбання цінних паперів.

Розкриття інформації про доходи та фінансові результати

Облік реалізації готової продукції, робіт та послуг на підприємстві ведеться відповідно до МСБО 18 "Дохід", згідно з яким дохід визнається тільки коли є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією.

За звітний період Товариством отриманий чистий дохід (виручка) від реалізації робіт, послуг у розмірі 2848 тис.грн. Інші фінансові доходи становлять 2 тис.грн., інші доходи – 6605 тис.грн., що складаються з доходів від реалізації цінних паперів.

Станом на 31 грудня 2013 року чистий прибуток згідно даних бухгалтерського обліку становить 633 тис.грн.

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Загальними зборами учасників ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» (протокол від 01.08.2013 року) затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю). За результатами виконаних процедур перевірки стану відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю), можна зробити висновок, що система відповідає вимогам, необхідним для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Допоміжна інформація, яка розкривається в аудиторському висновку:

Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності:

Керівник фінансової установи – Степаненко Олена Миколаївна (Директор)

Керівник юридичної особи, яка має істотну участь у фінансовій установі - Хотульов Олександр Іванович, ідентифікаційний номер згідно з ДРФОППОП – 2740704271 (юр. особа Дочірнє підприємство “ЛД -Україна” (код за ЄДРПОУ 31093996), частка у статутному капіталі ТОВ “ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ” - 99, 14%);

Члени сім'ї керівника фінансової установи:

Степаненко Вадим Аркадійович (чоловік Степаненко Олени Миколаївни)

Коваль Лідія Вадимівна (донька)

Коваль Дмитро Валентинович (чоловік доньки)

Хоменко Лідія Євстафіївна (мати Степаненко Олени Миколаївни).

Споріднена особа, керівник спорідненої особи :

ТОВ «Готель «Ягодин» (ЄДРПОУ 31928326) , **Директор** Дрозд Тетяна Петрівна (участь Дочірнього підприємства “ЛД -Україна” в статутному капіталі – 24%)

ТОВ „Ялтинські Інвестиції” (ЄДРПОУ 33385977), **Директор** Хотульов Олександр Іванович (участь Дочірнього підприємства “ЛД -Україна” в статутному капіталі – 96%).

Наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

Подій, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, не відбувалося.

Основні відомості про аудиторську фірму.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська компанія «Світ»

Зареєстроване 10 серпня 1995 року Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією
Місцезнаходження: вул. Кутузова, 13, м. Київ, 01133. Телефон-067-355-66-77

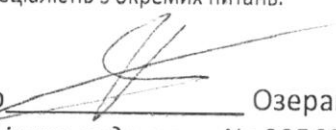
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №2158 від 22.06.2001 року.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки перевірки професійних учасників ринку цінних паперів №000201 від 20.03.2014р.

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту	Договір №29 від 24 березня 2014р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	24.03. 2014 р. – 01.04.2014р.

Перевірка здійснювалась аудитором Озераном Миколою Вікторовичем (сертифікат АПУ серія "А" № 005690 від 29 квітня 2004 року, продовжений рішенням АПУ №200/2 від 26 березня 2009 року до 29 квітня 2014 року), із залученням консультацій спеціалістів з окремих питань.

Аудитор  Озеран М.В.
Сертифікат аудитора № 005690, Серія А

Директор ТОВ «Аудиторська компанія «Світ» Озеран М.В.
Сертифікат аудитора № 005690, Серія А



Київ, Україна 01 квітня 2014 року

Підприємство ТОВ "ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"

Територія Голосіївський р-н м.Києва

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності посередництво за договорами по цінних паперах

Середня кількість працівників 1 9

Адреса, телефон 01033, м.Київ, вул. Саксаганського, 36-В, 494-43-73

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2014	01	01
31810610		
8036100000		
240		
66.12		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 Грудня 2013 р.

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001	1	-
накопичена амортизація	1002	8	8
Незавершені капітальні інвестиції	1005	(7)	(8)
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	4	6
знос	1012	91	97
Інвестиційна нерухомість	1015	(87)	(91)
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	25475	25790
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	25480	25796
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	7014	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	163	182
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	12	7
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	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	80	7123
Гроші та їх еквіваленти	1165	112	141

Готівка			
Рахунки в банках	1166	-	-
Витрати майбутніх періодів	1167	112	141
Частка перестраховика у страхових резервах	1170	3	-
у тому числі в:	1180	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	7384	7453
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	32864	33249

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		7000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	698	1331
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	7698	8331
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:		24748	24748
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	1	4
у тому числі з податку на прибуток	1621	15	163
розрахунками зі страхування	1625	15	163
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	1	2
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	401	-
Усього за розділом III	1695	25166	1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	24918
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	32864	33249

Керівник

/ Степаненко О. М. /

Головний бухгалтер

/ Захарчук В. /



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



Підприємство **ТОВ "ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"**
(найменування)

Дата(рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2014	01	01
31810610		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2013 р.

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2848	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	2848	-
збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	(2045)	-
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	-
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	803	-
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2	-
Інші доходи	2240	6605	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(6613)	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	797	-
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(164)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	633	-
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	633	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	297	-
Витрати на оплату праці	2505	280	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	99	-
Амортизація	2515	4	-
Інші операційні витрати	2520	1365	-
Разом	2550	2045	-

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 О. М. /

/ Захарчук В. А. /



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
31810610		

Підприємство ТОВ"ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"
(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2013__ 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	2836	
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Інші надходження	3095		
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1656)	
Праці	3105	(226)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(123)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(45)	
Інші витрачання	3190	()	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	786	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	7570	
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(8327)	
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(757)	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	29	
Залишок коштів на початок року	3405	112	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	141	

Керівник

Головний бухгалтер



Степаненко С.М.

Захарчук В.А.



Веденко М.В.

Звіт про власний капітал
за _____ 2013__ р.

Форма N 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооши- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7000				698			7698
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилки	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	7000				698			7698
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					633			633
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Видучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Анулювання	4270								
Видучення частки	4275								
Інші зміни в	4290								
Разом змін у	4295					633			633
Залишок на кінець року	4300					1331			8331

Директор: _____

Т.П. Б.Х.Л.М.О.В. _____

Степаненко О.М.

Захарчук Б.А.



ТОВ „ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ”

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2013 РІК. (в тисячах українських гривень)

1. СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ

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:

- діяльність з торгівлі цінними паперами (дилерська діяльність, брокерська діяльність, андеррайтинг) та депозитарна діяльність зберігача цінних паперів;

- депозитарна діяльність депозитарної установи;

- діяльність із зберігання активів інститутів спільного інвестування.

Види діяльності, що потребують спеціального дозволу (ліцензії), здійснюються Товариством за наявності такого дозволу (ліцензії).

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність

Відповідно до Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.99р. №996-XIV, з 2013 року товариства з обмеженою відповідальністю складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

Дана фінансова звітність підготовлена головним бухгалтером ”ТОВ ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ” відповідно до норм чинного законодавства.

Датою переходу на МСФЗ компанія вважає 01.01.2013. Баланс складено станом на 01.01.2013 за вимогами МСФЗ. Для складання попередньої фінансової звітності за МСФЗ за 2013 рік і першої фінансової звітності за МСФЗ за 2014 рік застосовуються МСФЗ, що будуть чинні на 31.12.2014, з урахуванням винятків, визначених у МСФЗ 1.

Перша фінансова звітність, складена за МСФЗ, за 2014 рік міститиме інформацію в балансі станом на 01.01.2013, 31.12.2013, 31.12.2014, та звіти про фінансові результати, звіти про рух грошових коштів, звіти про зміни у власному капіталі за 2013 і 2014 роки, відповідні примітки, в тому числі порівняльну інформацію. Різниці, які виникають внаслідок застосування вимог МСФЗ до операцій та подій при складанні балансу на дату переходу на МСФЗ, відображаються у складі нерозподіленого прибутку (збитку) або інших складових власного капіталу. Підприємство розкриває інформацію про вплив переходу на МСФЗ на його фінансовий стан, фінансовий результат (сукупні доходи) і грошові потоки, як того вимагає МСФЗ 1.

Фінансова звітність представлена в Українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Вся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округляється до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Операції в інших валютах розглядаються, як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці відображаються в звіті про фінансові результати за період.

Припущення про безперервність діяльності Компанії

На дату затвердження звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, пов'язаному зі світовою економічною кризою. Поліпшення економічної ситуації в Україні буде значною мірою залежати від ефективності фіскальних та інших заходів, що здійснюються урядом України. У зв'язку з відсутністю чіткого плану заходів уряду по виходу з кризи, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Компанії. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Компанії та здатність Компанії обслуговувати і сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

У Компанії є ряд оцінок і припущень щодо майбутньої діяльності. Дані оцінки і припущення безперервно оцінюються на підставі минулого досвіду та інших факторів, включаючи такі очікування майбутніх подій, які вважаються розумними в обставинах, що склалися. В майбутньому, фактичні події можуть відрізнятися від даних оцінок і припущень. Нижче наведено ті оцінки і припущення, які пов'язані з високим ризиком значних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

- **Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів.** Знос або амортизація на нематеріальні активи та основні засоби, нараховується протягом терміну їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив буде приносити прибуток. Ці терміни періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.
- **Судові розгляди.** Відповідно до МСФЗ, Компанія визнає резерв тільки в разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), що виникло в результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли дані вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита в примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого непередбаченого зобов'язання, яка не була в поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансове становище Компанії. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ, вимагає від керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Компанія переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям в судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу в резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву - характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків в тій юрисдикції, в якій відбувається судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг протягом після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Компанії щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, поданих у даній фінансовій звітності.

Облік інфляції

До 2001 року Україна розглядалася як країна з гіперінфляційною економікою. Для відповідності вимогам МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» у фінансовій звітності повинні були використовуватися суми, виражені в одиниці виміру, що діяла на звітну дату. Починаючи з 1 січня 2001 року, Україна більше не розглядається як країна з гіперінфляційною економікою.

Основні засоби

Основні засоби - це матеріальні об'єкти, що їх:

- утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;
- використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду.

Матеріальні об'єкти, термін служби яких більше одного періоду (року) та їх вартість перевищує 2500 гривень, включають до складу необоротних активів.

Після визнання активами основні засоби обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням подальшої накопиченої амортизації.

Переоцінка основних засобів проводиться в разі, якщо їх балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої вартості.

Збільшення вартості основних засобів під час переоцінки включається до звіту про зміни у власному капіталі як резерв на переоцінку, за винятком випадків, коли це збільшення покриває раніше визнане у звіті про прибутки та збитки зменшення вартості конкретного об'єкта. Зменшення вартості основних засобів під час переоцінки включається до звіту про прибутки та збитки, за винятком випадків, коли зменшення є в межах попереднього збільшення вартості цього ж основного засобу, відображеного у звіті про зміни у власному капіталі.

Об'єкти незавершеного будівництва обліковуються за фактичними витратами.

На об'єкти незавершеного будівництва амортизація не нараховується. На всі інші об'єкти основних засобів амортизація нараховується на прямолінійній основі на протязі строку їх корисного використання.

Строк корисної експлуатації основного засобу переглядається і, у випадку необхідності, коригується.

Витрати, понесені на збільшення, заміну частини або обслуговування основних засобів визнаються відповідно до загального принципу визнання активів, тобто подальші витрати капіталізуються лише в тому випадку, коли вони призводять до збільшення майбутньої економічної вигоди від використання такого об'єкта основних засобів :

- витрати, які відповідають критеріям визнання активу, відображаються в обліку як визнання нового об'єкта основних засобів,
- витрати на поточний ремонт і обслуговування основних засобів списуються на витрати того звітного періоду, в якому вони понесені.

Прибутки і збитки, що виникають від припинення визнання основних засобів, визначаються як різниця між чистим надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю об'єкта. Вони відображаються у звіті про фінансові результати.

Нематеріальні активи

Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

Нематеріальні активи Компанії включають програмне забезпечення.

Придбані ліцензії на програмне забезпечення можуть відноситись на витрати, або капіталізуються. Капіталізоване програмне забезпечення рівномірно амортизується протягом очікуваного терміну корисного використання, який не перевищує 10 років.

Зменшення корисності активів

Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування.

На предмет зменшення корисності перевіряється кожна одиниця активів. Якщо суму очікуваного відшкодування окремого активу визначити неможливо, тоді на зменшення корисності перевіряється найменша група активів, яку можна ідентифікувати і яка генерує надходження грошових коштів внаслідок безперервного використання.

Сума очікуваного відшкодування – більша з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості мінус витрати на продаж та його вартості при використанні.

Сума, що амортизується – історична вартість активу або інша сума, за якою обліковується актив у фінансовій звітності, за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Справедлива вартість, за вирахуванням витрат на продаж, визначається на основі цін активного ринку або на основі угод про продаж активу незалежним сторонам. До витрат на продаж включаються всі додаткові витрати, які прямо пов'язані з продажем активу. Якщо справедливую вартість активу достовірно оцінити неможливо, сумою очікуваного відшкодування активу вважають вартість його використання.

Індикатором зменшення корисності вважається будь-який факт того, що дисконтована сума надходження грошових коштів від активу виявиться меншою за його балансову (залишкову) вартість. Індикаторами зменшення корисності можуть бути як зовнішні, так і внутрішні фактори, серед яких є:

- суттєве зменшення ринкової вартості активу, порівняно з тим, яке було очікуваним,
- негативні зміни у законодавстві,
- зміни в ринкових відсоткових ставках,
- зміни у ризиках, пов'язаних з діяльністю Компанії,
- є свідчення застаріння або фізичного пошкодження активу,
- грошові потоки для активу або подальші кошти, необхідні для його утримання, істотно перевищують ті, що були попередньо заплановані,
- грошові потоки або прибуток від активу є істотно меншими, ніж ті що були попередньо заплановані,
- суттєве зростання запланованого збитку від активу.

У випадку наявності зазначених або інших індикаторів зменшення корисності, керівництво Компанії приймає рішення про обов'язкове проведення перевірки активів на знецінення. Незалежно від існування індикаторів зменшення корисності, щорічній обов'язковій перевірці на предмет знецінення підлягають необоротні активи з невизначеним строком корисного використання та необоротні активи, які ще не введені в експлуатацію.

Розрахований збиток від зменшення корисності активу відображається як витрати у звіті про прибутки та збитки у поточному періоді, за винятком випадків, коли результат переоцінки активу відображається безпосередньо у власному капіталі. Збиток від зменшення корисності переоціненого активу визнається як зменшення від переоцінки, як це передбачено у МСБО 36 “Зменшення корисності активів”.

Витрати від зменшення корисності активу, визнані у минулому звітному періоді, підлягають сторнуванню, якщо відбулася зміна оцінки, використаної при визначенні суми очікуваного відшкодування.

Визнання фінансових інструментів

Компанія визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму балансі тоді і тільки тоді, коли вона стає стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату здійснення операції.

Згідно з МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», фінансові активи класифікуються в наступні чотири категорії: фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток; позики та дебіторська заборгованість; інвестиції, утримувані до погашення, і фінансові активи, наявні для продажу. При первісному визнанні фінансових активів, вони визнаються за справедливою вартістю плюс у разі якщо це не інвестиції, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, витрати за угодою, прямо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу. Коли Компанія стає стороною за договором, то вона розглядає наявність в ньому вбудованих похідних інструментів. Вбудовані похідні інструменти відокремлюються від основного договору, який не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток у випадку, якщо аналіз показує, що економічні характеристики і ризики вбудованих похідних інструментів істотно відрізняються від аналогічних показників основного договору.

Компанія класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання і, якщо це дозволено або прийнятно, переглядає встановлену класифікацію в кінці кожного фінансового року.

Всі угоди з купівлі або продажу фінансових активів на «стандартних умовах» визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити актив. Угоди з купівлі або продажу на «стандартних умовах» - це покупка або продаж фінансових активів, яка вимагає поставки активу в строк, встановлений законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами з фіксованими або визначеними платежами, які не котируються на активному ринку. До них не належать активи: які підприємство має намір продати негайно або найближчим часом; які класифіковано як утримувані для продажу; які під час первісного визнання визначено як такі, що обліковуються за справедливою вартістю; та ті, які під час первісного визнання визначено як такі, що доступні для продажу.

Позики та дебіторська заборгованість первісно оцінюються за їх справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операцію, тобто додаткові витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням.

Дебіторська заборгованість, яка має короткостроковий характер, відображається в сумі наданого рахунку, за вирахуванням резерву щодо зменшення вартості дебіторської заборгованості.

На кожну дату балансу керівництво Компанії оцінює, чи є об'єктивне свідчення того, що корисність позик та дебіторської заборгованості може зменшитися.

Якщо існує свідчення щодо зменшення корисності позик та дебіторської заборгованості, керівництво Компанії оцінює суму очікуваного відшкодування таких активів та визначає збитки від зменшення корисності.

Фінансові активи, наявні для продажу

Наявні для продажу фінансові активи - це непохідні фінансові активи, які спеціально віднесені в цю категорію або які не були віднесені до жодної з інших трьох категорій. Після первісного визнання фінансові активи, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансові активи, утримувані до погашення

Якщо Компанія має намір і може утримувати до погашення боргові цінні папери, такі фінансові інструменти класифікуються як утримувані до погашення. Утримувані до погашення фінансові активи спочатку визнаються за справедливою вартістю, плюс витрати, безпосередньо пов'язані з проведенням операції.

Будь-яка продаж або перекласифікація інвестицій, утримуваних до погашення в сумі, що перевищує істотну незадовго до дати їх погашення, призведе до перекласифікації всіх інвестицій, утримуваних до погашення, в інвестиції, наявні для продажу.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії включають грошові кошти і еквіваленти грошових коштів, дебіторську і кредиторську заборгованість, інші зобов'язання та позики. Облікова політика щодо їх визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих Приміток.

Протягом звітного періоду Компанія не використовувала ніяких фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

Непохідні фінансові зобов'язання

При первісному визнанні фінансові зобов'язання можуть бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо дотримані наступні критерії: (i) віднесення в цю категорію виключає або суттєво знижує непослідовність в методах обліку, яка в іншому випадку виникла б при оцінці зобов'язань або визнання відповідного прибутку або збитку; (ii) зобов'язання є частиною групи фінансових зобов'язань, управління якими здійснюється і результати, за якими оцінюються на підставі справедливої вартості, відповідно до політики управління ризиками; (iii) фінансове зобов'язання містить вбудований похідний інструмент, який необхідно окремо відобразити у фінансовій звітності.

Знецінення фінансових активів

На кінець кожного фінансового року Компанія визначає, чи відбулося знецінення фінансового активу або групи фінансових активів.

Активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Якщо існує об'єктивне свідчення про появу збитків від знецінення у зв'язку із позиками та дебіторською заборгованістю, що обліковуються за амортизованою вартістю, сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активів та поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних втрат, які ще не виникли), дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка по фінансовому активу (тобто за ефективною ставкою відсотка, розрахованою при первісному визнанні). Балансова вартість активу повинна бути знижена або безпосередньо, або з використанням резерву. Сума збитку визнається у звіті про сукупний дохід за період.

Спочатку Компанія оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення окремо по кожному фінансовому активу, який окремо є суттєвим, або на сукупній основі з фінансових активів, які окремо не є суттєвими. Якщо встановлено, що не існує об'єктивних ознак знецінення по окремо оціненому фінансовому активу, незалежно від того, є він суттєвим чи ні, такий актив включається до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, і ця група фінансових активів оцінюється на предмет зменшення корисності на сукупній основі. Активи, що оцінюються на предмет знецінення індивідуально, і за якими виникає або продовжує мати місце збиток від знецінення, не включаються в сукупну оцінку на предмет знецінення.

Якщо в наступний період сума збитку від знецінення зменшується, і таке зменшення може бути об'єктивно пов'язане з подією, яка відбулася після того, як було визнано знецінення, раніше визнаний збиток від знецінення відновлюється. Будь-яке подальше відновлення збитку від знецінення визнається у звіті про сукупний дохід за період в такому обсязі, щоб балансова вартість активу не перевищувала амортизовану вартість цього активу на дату відновлення.

Щодо дебіторської заборгованості створюється резерв під знецінення в тому випадку, якщо існує об'єктивне свідчення (наприклад, ймовірність неплатоспроможності чи інших істотних фінансових труднощів дебітора) того, що Компанія не отримає всі суми, що належать їй відповідно до умов поставки.

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи

Визнання фінансового активу (або, у разі застосування, частини фінансового активу або частини групи аналогічних фінансових активів) припиняється у разі:

- закінчення дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу;
- збереження Компанією права на отримання грошових надходжень від такого активу з одночасним прийняттям на себе зобов'язання виплатити їх у повному обсязі третій особі без суттєвих затримок; або
- передачі Компанією належних їй прав на отримання грошових надходжень від такого активу і якщо Компанія або а) передала практично всі ризики і вигоди, пов'язані з таким активом, або (б) ні передала, ні зберегла за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передала контроль за активом.

У разі якщо Компанія передала свої права на отримання грошових надходжень від активу, і при цьому не передала та не зберегла за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, а також не передала контроль за активом, такий актив відображається в обліку в розмірі подальшої участі Компанії в цьому активі. Продовження участі в активі, що має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншою з двох сум: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, яка може бути пред'явлена Компанії до оплати.

Фінансові зобов'язання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупний дохід за період.

Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності. Операції у валютах, відмінних від української гривні, спочатку відображаються за курсами обміну, що переважає на дати здійснення операцій. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в таких валютах, перераховуються в гривні за курсами обміну, чинними на звітну дату. Курсові різниці, що виникають при перерахунку, відображаються у звіті про сукупний дохід. Немонетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які відображені у звітності за первісною вартістю, перераховуються в гривні за курсом обміну на дату здійснення операції.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти включають готівку в касі і залишки на поточних рахунках в банках.

Передоплати постачальникам

Передоплати постачальникам відображаються за їх чистою вартістю реалізації.

Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох вартістостей: собівартості або чистої вартості реалізації. Запаси списуються за методом ідентифікованої вартості відповідної одиниці запасів. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну продажу в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням оціночних витрат на доопрацювання і витрат, необхідних для здійснення торгової угоди.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість відображається в обліку та звітності за справедливою вартістю.

Аванси отримані від клієнтів

Аванси, отримані від клієнтів, відображаються в обліку та звітності за справедливою вартістю.

Кредити та позики

Первісне визнання кредитів і позик здійснюється за їх справедливою вартістю. Кредити і позики класифікуються як поточні, коли початковий термін погашення не перевищує дванадцять місяців.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Компанія бере участь у державній пенсійній програмі, за якою роботодавець повинен здійснювати внески, розраховані як відсоткова частка від загальної суми заробітної плати. Дана пенсійна програма є програмою з визначеним внеском. Ці витрати у звіті про сукупний дохід відносяться до періоду, в якому виплачується заробітна плата.

У Компанії не існує програм інших додаткових виплат при виході на пенсію чи інших значних компенсаційних програм, які вимагали б додаткових нарахувань.

Оренда

Оренда, при якій за орендодавцем зберігаються всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як операційна оренда. Платежі, пов'язані з операційною орендою відображаються як витрати, у звіті про фінансові результати за період з використанням прямолінійного методу списання таких витрат протягом терміну оренди.

Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання потрібне вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які представляють собою економічні вигоди, є мало ймовірною.

Резерви

Нарахування резервів наступних витрат та платежів здійснюється у тих випадках, коли у Компанії виникають зобов'язання, правові або такі, що впливають з існуючої ділової практики, в результаті подій, які відбулися в минулому. При цьому повинна існувати ймовірність того, що врегулювання цих зобов'язань буде супроводжуватися зменшенням економічних вигід, і сума зобов'язання може бути оцінена з достатнім ступенем достовірності.

В Компанії забезпечення та резерви не нараховувались.

Податок на прибуток

Поточний податок

Поточні податкові активи і зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваної до отримання в якості відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми - це ставки і закони, прийняті або практично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань по всім тимчасовим різницям на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань, для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги в податковому обліку. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваним тимчасовим різницями, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первинного визнання гудвілу або активу, або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток або збиток; і
- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, що відносяться до інвестицій в дочірні та асоційовані підприємства, а також з часткою участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі сторнування тимчасової різниці, або існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде сторнована в осяжному майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма оподатковуваним тимчасовим різницями і перенесенню на наступні періоди невикористаного податкового кредиту та податкових збитків, якщо існує ймовірність отримання неоподаткованого прибутку, щодо якого можна застосувати тимчасову різницю, а також використовувати податкові кредити і податкові збитки, перенесені на наступні періоди, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток або збиток; і
- щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також з часткою участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць в осяжному майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, у відношенні якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відкладеного податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту

про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства. Податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не в звіті про сукупний дохід. 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, і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладеним тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства.

Для розрахунку податку на прибуток будуть застосовуватися такі ставки податку на прибуток:

до 1 квітня 2011 - 25%;

з 1 квітня 2011 до 31 грудня 2011 - 23%;

з 1 січня 2012 року до 31 грудня 2012 - 21%,

з 1 січня 2013 до 31 грудня 2013 - 19%;

з 1 січня 2014 - 18%.

Визнання доходів

Дохід від реалізації надання послуг на фондовому ринку визнається за принципом нарахування, коли існує ймовірність того, що Компанія одержить економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції і сума доходу може бути достовірно визначена.

5. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Основні засоби станом на 31 грудня 2012 та 31 грудня 2013 років представлені таким чином:

Показники	Сума, тис. грн.
Первісна вартість Станом на 31 грудня 2012 року	91
Накопичений знос Станом на 31 грудня 2012 року	87
Надходження	6
Вибуття	-
Знос	4
Первісна вартість Станом на 31 грудня 2013 року	97
Накопичений знос Станом на 31 грудня 2013 року	91

Станом на 31.12.2013р. Компанія використовує в своїй діяльності повністю зношені основні засоби первісною вартістю 83 тис. грн..

У звітному періоді у Компанії не було витрат на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів і, відповідно, не капіталізувались витрати на позики.

6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Нематеріальні активи станом на 31 грудня 2012 – та 31 грудня 2013 років представлені таким чином:

Показники	Сума,тис.грн.
Первісна вартість Станом на 31 грудня 2012 року	8
Накопичений знос Станом на 31 грудня 2012 року	7
Надходження	
Вибуття	-
Знос	1
Первісна вартість Станом на 31 грудня 2013 року	8
Накопичений знос Станом на 31 грудня 2013 року	8

7. ЗАПАСИ

Запаси станом на 31 грудня 2012 р. та на 31 грудня 2013 р. відсутні.

8. ФІНАНСОВІ АКТИВИ

Фінансові активи станом на 31 грудня 2012 р. та на 31 грудня 2013р. представлені таким чином:

Довгострокові фінансові інвестиції	2012, тис.грн.	2013, тис.грн.
Внесок у Статутний фонд ТОВ «Ескорто»	325	325
Внесок у Статутний фонд ТОВ «Перший Адміністратор Пенсійного Фонду»	400	400
Внесок у Статутний фонд ТОВ «Нова Фінансова Компанія»	24 750	24 750
Внесок у Статутний фонд ТОВ «Класична іпотечна компанія»	0	315
Всього	25 475	25 790

Поточні фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2013 року становлять 7 123 тис.грн. та складаються із придбаних Товариством акцій інших підприємств на суму 6 108 тис.грн. та іменних інвестиційних сертифікатів на суму 1 015 тис.грн.

9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ, ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова і інша дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2012р. та на 31 грудня 2013р. представлена таким чином:

Показники	2012, тис.грн.	2013, тис.грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію,товари,роботи,послуги	163	182
Всього	163	182

На протязі 2013 р. списання дебіторської заборгованості не відбувалося.

10. РОЗРАХУНКИ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ

Торгова і інша дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2012р. та на 31 грудня 2013р. представлена таким чином:

Показники	2012, тис.грн.	2013, тис.грн.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	12	7
Всього	12	7

11. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти станом на 31 грудня 2012 та 31 грудня 2013 років представлені таким чином:

Показники	2012, тис.грн.	2013, тис.грн.
Грошові кошти в банках на поточних рахунках	112	141
Грошові кошти в банках на депозитних рахунках	0	0
Грошові кошти в касі	0	0
Разом	112	141

Станом на 31 грудня 2012 р. та на 31 грудня 2013р. не існує обмежень щодо використання коштів на поточних рахунках в банках.

12. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал станом на 31 грудня 2013р. представлений таким чином:

№ п/п	Найменування учасника	Частка в статутному капіталі, %	Сума, грн.
1.	Товариство з обмеженою відповідальністю “ІНВЕСТКОНЦЕПТГРУП”	0,86	60 000,00
2.	Дочірнє підприємство “ЛД-Україна”	99,14	6 940 000,00
	Всього	100,00	7 000 000,00

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».

13. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Довгострокові зобов'язання станом на 31 грудня 2012р. та на 31 грудня 2013р. відсутні.

14. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31.12.2013 року Товариство має зобов'язання за борговими цінними паперами, а саме за векселями в кількості 20 шт. на суму 24748 грн., що були виписані на користь ТОВ «ЦУП-Буча» за поставлені іменні інвестиційні сертифікати.

Термін погашення цих векселів – 01.04.2015 року.

В цілому, кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська станом на 31 грудня 2012р. та на 31 грудня 2013р. представлена таким чином:

Показники	2012, тис.грн.	2013, тис.грн.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1	4
Векселі видані	24748	24748

Поточна заборгованість за одержаними авансами	1	2
Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом	15	163
Інші поточні зобов'язання	401	1
Всього	25 166	24 918

15. КОРОТКОСТРОКОВІ КРЕДИТИ БАНКІВ

Кредити та займи станом на 31 грудня 2012р. і 31 грудня 2013р. відсутні

16. ЗАБОРГОВАНІСТЬ ПО РОЗРАХУНКАМ З БЮДЖЕТОМ

Розрахунки з бюджетом станом на 31 грудня 2012р. та на 31 грудня 2013р. представлені таким чином:

Найменування платежів	Кредиторська заборгованість станом на 31.12.2012	Нараховано за 2013р.	Перераховано за 2013р.	Кредиторська заборгованість станом на 31.12.2013
Податок на прибуток	15	163	15	163
Особливий податок на операції з відчуження ЦП		1	1	
Усього	15	164	16	163

17. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДЗНИКИУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Доходи від основних операцій за звітний період 2013 рік представлені таким чином:

Показники	2013, тис.грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів,робіт,послуг)	2848
Всього	2848

18. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи за звітний період 2013 рік представлені таким чином:

Показники	2013, тис.грн.
Інші фінансові доходи	2
Всього	2

19. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за звітний період 2013 рік представлені таким чином:

Показники	2013, тис.грн.
Витрати на оплату праці	280
Відрахування на соцстрахування	99
Матеріальні витрати	297
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	4
Інші	1365
Всього	2045

20. ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи за звітний період 2013 рік представлені таким чином:

Показники	2013, тис.грн.
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	6605
Всього	6605

21. ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати за звітний період 2013 рік представлені таким чином:

Показники	2013 тис.грн.
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	6613
Всього	6613

22. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Відповідно до Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. №2755-VI (ПКУ) із змінами та доповненнями, у 2013 році ставка податку на прибуток що застосовувалася до Компанії - 19%.

Податок на прибуток згідно Податкової декларації з податку на прибуток підприємства за 2013рік склав 162 661 грн. (р. 11 Податкової декларації)

23. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Управління ризиками відіграє важливу роль в діяльності Компанії. Основні ризики, притаманні діяльності Компанії, включають кредитні ризики, ризик зміни відсоткових ставок, валютний ризик і ризик ліквідності. Опис політики управління зазначеними ризиками Компанії наведено нижче.

Управління капіталом

Цілі Компанії при управлінні капіталом: забезпечення здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, таким чином, щоб приносити дохід учасникам і вигоду іншим зацікавленим сторонам.

Компанія встановлює суму капіталу пропорційно ризику. Компанія управляє структурою капіталу і вносить коригування з урахуванням економічних умов і характеристик ризику щодо відповідних активів.

Компанія аналізує капітал на підставі співвідношення позикових коштів до скоригованого капіталу. Цей коефіцієнт співвідношення розраховується як співвідношення чистої суми позикових засобів до скоригованого капіталу. Чиста сума позикових коштів розраховується як загальна сума позикових коштів згідно зі звітом про фінансове становище мінус грошові кошти та їх еквіваленти.

Кредитний ризик

Компанія піддається кредитному ризику, тобто ризику невиконання зобов'язань по фінансовому інструменту однією стороною і, внаслідок цього, виникнення у іншої сторони фінансового збитку.

Компанія структурує рівень свого кредитного ризику шляхом встановлення лімітів на максимальну суму ризику щодо одного споживача або групи споживачів. Однак, ліміти щодо рівня кредитного ризику не можуть застосовуватися до всіх споживачів.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансового інструменту буде коливатися через зміни курсів обміну валют.

Відповідно до МСФЗ 7, валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною і є монетарними по характеру; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному, щодо нефункціональних валют, в яких Компанія має фінансові інструменти.

Ризик ліквідності

Підхід керівництва Компанії до вирішення проблем ліквідності ґрунтується на ефективному здійсненні операційної діяльності та залучення фінансування для покриття потреб в оборотному капіталі. Компанія здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими інвестиціями та фінансовими активами (наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності. Метою Компанії є підтримка балансу між безперервністю фінансування і гнучкістю, шляхом використання банківських овердрафтів, банківських кредитів, векселів.

24. РИЗИК КОНЦЕНТРАЦІЇ БІЗНЕСУ

Основна господарська діяльність Компанії зосереджена на території України. Законодавство, що впливає на діяльність компаній в Україні, схильне до частих змін. Внаслідок цього, активи і діяльність Компанії можуть бути схильні до ризику у випадку негативних змін в політиці та діловому середовищі.

Директор

Степаненко О.М.

Головний бухгалтер



Захарчук В.А.

