

ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ВЕНГЕР І ПАРТНЕРИ"

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4363,
видане за рішенням Аудиторської палати України № 219/3 від 14.07.2010 року

Аудиторський висновок **(звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності** **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ** **«ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ»**

м. Київ

13 лютого 2017 року

Звіт щодо фінансової звітності

Адресовано: Директору та загальним зборам учасників
ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Національному Банку України

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» станом на 31.12.2016 у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів, Приміток до фінансової звітності за 2016р. з метою висловлення аудитором думки про те, чи фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2016 р., його фінансові результати та рух грошових коштів за 2016р., відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

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 депозитарної установи, діяльність із зберігання активів інститутів спільного інвестування.

Станом на 31.12.2016р. статутний капітал відповідно до останньої редакції Статуту Товариства, зареєстрованого Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією від 14.06.2016 р. становить 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень. Частки Учасників в Статутному капіталі Товариства розподілені наступним чином:

№ п/п	Найменування учасника	Сума вкладу. Грн.	Частка в статутному капіталі, %
1.	Громадянин України Соловйов Юрій Юрійович (реєстраційний номер облікової картки платника податків з Державного реєстру фізичних осіб – платників податків 2187905531)	3 500 000	50 відсотків Статутного капіталу
2.	Громадянка України Глазова Ольга Валеріанівна (реєстраційний номер облікової картки платника податків з Державного реєстру фізичних осіб – платників податків 2070907349)	3 500 000	50 відсотків Статутного капіталу

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

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

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

Чисельність працюючих становить – 10 осіб.

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

Головний бухгалтер Товариства Захарчук Валентина Андріївна - призначено на посаду наказом №16-п від 19.04.2004 р.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилки. Також управлінський персонал несе відповідальність за відсутність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до НКЦПФР та НБУ.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю Аудитора є висловлення думки щодо цих фінансових звітів на основі результатів аудиторської перевірки. Аудиторську перевірку проведено у відповідності до вимог, встановлених рішенням Комісії від 12 лютого 2013 року [№ 160](#) «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів» та Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

На нашу думку, отримані аудиторські докази забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудиторську перевірку та аудиторський висновок складено у відповідності до вимог Законодавства України в сфері господарської діяльності і оподаткування: Законів України "Про господарські товариства"; "Про цінні папери та фондовий ринок"; "Про аудиторську діяльність"; "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні"; Податкового кодексу України; Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, а також установленого порядку ведення бухгалтерського обліку і формування фінансової звітності, міжнародними стандартами аудиту № 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора». Аудитор керувався законодавством України у сфері господарської діяльності, а саме Законом України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок», Законами України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, вимог, встановлених рішенням Комісії від 12 лютого 2013 року [№ 160](#) «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів».

В ході аудиторської перевірки аудитор використовував як загальнонаукові методичні прийоми аудиторського контролю (моделювання, абстрагування та ін.), так і власні методичні прийоми (документальні, розрахунково-аналітичні, узагальнення результатів аудиту). Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних

підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності. Також була здійснена оцінка відповідності принципів обліку, що застосовувались Товариством, нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні.

Для проведення аудиту Товариством надано наступні документи з бухгалтерського обліку та фінансової звітності (включаючи повний комплект фінансової звітності):

- Статут та установчі документи;
- «Звіт про фінансовий стан» станом на 31.12.2016 р.;
- «Звіт про фінансові результати» за 2016 р.;
- «Звіт про рух грошових коштів» за 2016 р.;
- «Звіт про власний капітал» за 2016 р.
- Важливі аспекти облікової політики фонду знайшли розкриття у пояснювальних примітках, які додаються до пакету фінансової звітності.
- Регістри бухгалтерського обліку.
- Первинні бухгалтерські документи.

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

В ході аудиту ми отримали зовнішні підтвердження сум дебіторської заборгованості та зобов'язань, відображених на балансі товариства станом на 31.12.2016 року, не в повному обсязі, а вибірково.

Названі моменти мають обмежений вплив на положення справ у цілому та не впливають на загальний фінансовий стан Товариства. Аудиторський висновок модифіковано відповідним чином.

Умовно-позитивна думка щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ»

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах інформацію про фінансовий стан підприємства станом на 31.12.2016 р. та його фінансові результати за 2016р. відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності - Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Аудит власного капіталу

За даними перевірки, станом на 31.12.2016р. статутний капітал відповідно до останньої редакції Статуту Товариства, зареєстрованого Голоосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією від 14.06.2016 р. становить 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень.

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	6 162,50

				30.04.02	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 банківськ ої 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 банківськ ої 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

Згідно Протоколу зборів учасників від 31.01.2014р. прийнято рішення про прийняття до складу Учасників Товариства нових учасників та перерозподіл частки Учасників в Статутному капіталі Товариства у зв'язку із продажом частини повністю оплаченої частки учасником ДП "ЛД-Україна".

ТОВ «АФ «ВІП»

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності
ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» за 2016 рік

№ п/п	Учасник	Вартість вкладу	Розмір частки
1.	Товариство з обмеженою відповідальністю «Інвестконцептгруп»	595 000,00 грн.	8,5 відсотків Статутного капіталу
2.	Товариство з обмеженою відповідальністю «Центр управління проектами – Буча»	595 000,00 грн.	8,5 відсотків Статутного капіталу
3.	Товариство з обмеженою відповідальністю «Вс Енерджі Інтернейшнл Україна»	595 000,00 грн.	8,5 відсотків Статутного капіталу
4.	Дочірнє підприємство «ЛД-Україна»	595 000,00 грн.	8,5 відсотків Статутного капіталу
5.	Товариство з обмеженою відповідальністю «Паритет-П»	595 000,00 грн.	8,5 відсотків Статутного капіталу
6.	Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська іноваційно-фінансова компанія»	595 000,00 грн.	8,5 відсотків Статутного капіталу
7.	Товариство з обмеженою відповідальністю «Служба технічного контролю»	595 000,00 грн.	8,5 відсотків Статутного капіталу
8.	Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова фінансова компанія»	595 000,00 грн.	8,5 відсотків Статутного капіталу
9.	Товариство з обмеженою відповідальністю «Незалежна інвестиційна агенція»	595 000,00 грн.	8,5 відсотків Статутного капіталу
10.	Товариство з обмеженою відповідальністю «Найкращий дім»	595 000,00 грн.	8,5 відсотків Статутного капіталу
11.	Товариство з обмеженою відповідальністю «Інженерні мережі »	420 000,00 грн.	6,0 відсотків Статутного капіталу
12.	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Реноме-2008», яке діє як компанія з управління активами за рахунок та в інтересах пайового венчурного недиверсифікованого закритого інвестиційного фонду «Реноме»	315 000,00 грн.	4,5 відсотків Статутного капіталу
13.	Товариство з обмеженою відповідальністю «Венчурні інвестиційні проекти»	315 000,00 грн.	4,5 відсотків Статутного капіталу

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

Станом на дату 31.12.2016 року частки Учасників в Статутному капіталі Товариства розподілені наступним чином:

№ п/п	Найменування учасника	Сума вкладу. Грн.	Частка в статутному капіталі, %
1.	Громадянин України Соловйов Юрій Юрійович (реєстраційний номер облікової картки платника податків з Державного реєстру фізичних осіб – платників податків 2187905531)	3 500 000	50 відсотків Статутного капіталу

2.	Громадянка України Глазова Ольга Валеріанівна (реєстраційний номер облікової картки платника податків з Державного реєстру фізичних осіб – платників податків 2070907349)	3 500 000	50 відсотків Статутного капіталу
----	---	-----------	-------------------------------------

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.

Кошти, що внесені на формування статутного капіталу, використані Товариством на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів.

Чисті активи Товариства станом на 31.12.2016 становлять 8684 тис. грн. Слід відзначити, що чисті активи є вищими за Зареєстрований капітал Товариства, який дорівнює 7000 тис. грн. Таким чином, вартість чистих активів Товариства відповідає вимогам статті 144 Цивільного кодексу України.

В процесі виконання аудиторських процедур щодо виявлення операцій з пов'язаними особами нами було складено перелік пов'язаних осіб Товариства:

- **Керівник фінансової установи** – *Степаненко Олена Миколаївна (Директор)*
Дата народження – 05.03.1963 р., місце народження – м. Київ, ідентифікаційний номер згідно Державного реєстру фізичних осіб – платників податків – 2307407008, паспорт серії СО 589647, виданий Мінським РУ ГУ МВС України в місті Києві 06.02.2001 р.,
місце проживання – м. Київ, пр. Оболонський, буд. 7, кв. 182, т. (044)494-43-73;
- **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%.
- **Афілійована особа фінансової установи:** Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕСКОРТО» (ЄДРПОУ 32773135), адреса : Україна, 04073, пр. Московський, буд. 6.
Відсоток участі у статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕСКОРТО» 23,8%.
Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕСКОРТО» в стадії припинення юридичної особи з 15.06.2006 р.
- **Члени сім'ї керівника фінансової установи:**
Степаненко Вадим Аркадійович (чоловік Степаненко Олени Миколаївни)
Коваль Лідія Вадимівна (дочка)
Коваль Дмитро Валентинович (чоловік дочки)
Хоменко Лідія Євстафіївна (мати Степаненко Олени Миколаївни).
- **Члени сім'ї фізичних осіб-засновників** – дана інформація відсутня.

Аудиторами встановлено, що протягом 2016 року ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» операцій з пов'язаними сторонами не проводило, крім нарахування заробітної плати директору товариства.

В ході аудиторської перевірки ми отримали аудиторські докази, що забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки про відсутність у Товариства прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Також ми здійснили аудиторські процедури щодо виявлення наявності непередбачених активів та зобов'язань, проте таких виявлено не було.

Інформації про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства не встановлено.

В ході аудиторської перевірки ми здійснили аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством у відповідності з МСА 720 «Інша інформація в документах, що містять перевірені фінансові звіти». На нашу думку, ми отримали достатню впевненість у відсутності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до НКЦПФР.

Керуючись принципом професійного скептицизму та відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», ми провели аудиторські тести, результати яких дозволили ідентифікувати та оцінити ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства. На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому, що фінансові звіти в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

Дотримання пруденційних нормативів професійної діяльності

Розрахунок показників ліквідності ТОВ ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» здійснений у відповідності до вимог «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 25.12.2012 року № 1900.

Розрахунок показників ліквідності станом на 31.12.2016 року:

Показник	Фактичний показник за даними звітності	Нормативний показник	Примітки
Регулятивний капітал (тис.грн.)	8 399 220	має становити не менше ніж 750 тис.грн.	Показник перевищує нормативне значення
Норматив адекватності регулятивного капіталу (РК%)	101,65	не менше 6%	Показник перевищує нормативне значення
Норматив адекватності капіталу першого рівня (К(1ур.),%)	101,65	не менше 4,5%	Показник перевищує нормативне значення

Норматив абсолютної ліквідності:	1,051	не менше 0,2%	Показник перевищує нормативне значення
Коефіцієнт левериджу (LR,%)	0,007	в межах від 0 до 3	Показник в межах нормативу
Коефіцієнт покриття операційного ризику	27,62	не менше 0,75	Показник перевищує нормативне значення

На підставі наведених вище та інших розрахованих Аудитором показників, а також проведеного багатофакторного аналізу схильності до банкрутства Аудитором зроблено висновок, що ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» є компанією фінансово стабільною та має високий рівень платоспроможності, прийнятний рівень рентабельності.

Аудиторами не виявлено суттєвих загроз безперервності функціонування підприємства. Проте, внаслідок ситуації, яка склалася в Україні, на дату складання даної звітності мають місце фактори економічної нестабільності. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватись. Стан економічної нестабільності може тривати і надалі, і як наслідок, існує ймовірність того, що активи Товариства не зможуть бути реалізовані за їх балансовою вартістю в ході звичайної діяльності, що вплине на результати діяльності.

Стан бухгалтерського обліку та звітності

Товариство веде бухгалтерський облік відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Основні принципи ведення та організації бухгалтерського обліку у Товариства, які викладені в Наказі №38 від 31.12.2015р. «Про облікову політику ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» в 2016 році фактично застосовуються та загалом відповідають МСФЗ. Товариство не здійснювало змін облікової політики за період, що перевірявся.

Аудит активів

За станом на 31.12.2016 року загальні активи ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» в порівнянні з даними на початок 2016 року зменшились на 24558 тис. грн. і відповідно складають 8746 тис. грн. Розмір активів підприємства визначений без суттєвих перекозчень та реально і вірно відображений у фінансовій звітності згідно МСФЗ. Під час проведення аудиту активів аудитор не дає абсолютну гарантію того, що перевірена інформація вільна від суттєвих помилок.

Аудит зобов'язань і забезпечень

Станом на 31.12.2016 року загальні зобов'язання Товариства зменшились на 24734 тис. грн. та становлять 62 тис. грн. Визнання, облік та оцінка 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. Розмір зобов'язань підприємства визначений без суттєвих перекозчень та реально і вірно відображений у фінансовій звітності згідно МСФЗ. Під час проведення аудиту зобов'язань аудитор не дає абсолютну гарантію того, що перевірена інформація вільна від суттєвих помилок.

Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Венгер і Партнери» зареєстроване Святошинською районною у м. Києві державною адміністрацією 14.12.2009 р. Код ЄДРПОУ: 36852079.

Аудиторська палата України видала ТОВ «АФ «ВІП» свідоцтво про включення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів № 4363 від 14.07.2010 р. Рішенням АПУ від 14.07.2010 р. №311/3 термін дії Свідоцтва продовжено до 28.05.2020р.

ТОВ «АФ«ВІП» має:

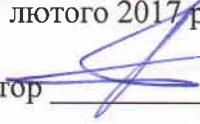
- Свідоцтво НКЦПФР серії П 000262 про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, строк дії Свідоцтва з 16.01.2015 р. по 28.05.2020р.
- Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0485, видане згідно рішення АПУ № 300/4 від 25.09.2014 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Венгер і Партнери» ТОВ «Аудиторська фірма «Венгер і Партнери» включене до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям проведення обов'язкового аудиту.

Місцезнаходження: ТОВ «Аудиторська фірма «Венгер і Партнери»: 03062, м. Київ, проспект Перемоги 65, корпус 2, офіс 357, тел.(044) 223-78-10, електронна адреса: TVSYDORCHUK@afvip.kiev.ua, сайт ТОВ «Аудиторська фірма «Венгер і Партнери» <http://afvip.kiev.ua>.

Перевірка проводилась 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 та рішенням АПУ №291/2 від 27 березня 2014 року до 29 квітня 2019 року)

Договір на проведення аудиту: №106/2017-АП від 01 лютого 2017р.
Період аудиту з « 01 » лютого 2017 року по « 13 » лютого 2017 року.

Аудитор  Озеран М.В.

Генеральний Директор 

Т.В.Сидорчук

(Сертифікат аудитора № 006567, виданий рішенням Аудиторської Палати України від 23 квітня 2009 р. № 201/2), продовжений рішенням АПУ №291/2 від 27 березня 2014 року до 23 квітня 2019 року).



Додаток 1

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ТОВ "ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"

за ЄДРПОУ

Територія Голосіївський р-н м.Києва

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

Вид економічної діяльності посередництво за договорами по цінних паперах

за КВЕД

Середня кількість працівників 1 10

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

КОДИ

2017 01 01

31810610

8036100000

240

66.12

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 Грудня 2016 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	1000		
Нематеріальні активи		3	3
первісна вартість	1001	12	12
накопичена амортизація	1002	(9)	(9)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	21	6
первісна вартість	1011	102	102
знос	1012	(81)	(96)
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: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	25790	7530
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	25814	7539
II. Оборотні активи	1100		
Запаси		-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
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	165	192
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5	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	7244	942
Гроші та їх еквіваленти	1165	76	66

Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	76	66
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
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	7490	1207
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	33304	8746

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7000	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	1508	1684
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	8508	8684
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	24748	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	6	3
розрахунками з бюджетом	1620	22	47
у тому числі з податку на прибуток	1621	22	47
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	20	12
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	24796	62
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та трусами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	33304	8746

Керівник

/ Степаненко О. М. /

Головний бухгалтер

/ Захарчук В. /

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

Аудитор



Озеран М.Б.

Додаток 1

до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"Підприємство **ТОВ"ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"**

(найменування)

Дата(рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2017 01 01

31810610

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2016 р.

Форма №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	1796	1586
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	1796	1586
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	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1574)	(1506)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(2)	-
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	220	80
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2	-
Інші доходи	2240	29054	3653
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(29053)	(3664)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	223	69
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(47)	(22)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	176	47
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	176	47

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	339	307
Витрати на оплату праці	2505	364	346
Відрахування на соціальні заходи	2510	78	123
Амортизація	2515	15	10
Інші операційні витрати	2520	778	720
Разом	2550	1574	1506

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. /



Віраш М.В.

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число) **2017 01 01**
за ЄДРПОУ **31810610**

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

**Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом)
за 2016 р.**

Форма №3 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	1762	1607
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	58110	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	58110	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2	-
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	193	13
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1119)	(1063)
Праці	3105	(294)	(279)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(80)	(135)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(96)	(93)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(22)	(36)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(74)	(57)
Витрачання на оплату авансів	3135		
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(58110)	
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		
Інші витрачання	3190	(193)	(13)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	175	37
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	29054	3653
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
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	(29239)	(3650)
необоротних активів	3260		
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	-185	3
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			

Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355		
Витрачання на сплату відсотків	3360		
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		
Інші платежі	3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-10	40
Залишок коштів на початок року	3405	76	36
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	66	76

Керівник

Головний бухгалтер

/ Степаненко О. М. /

/ Захарчук В. А. /

Аудитор  Озеран М.В.



Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	01	01
31810610		

Підприємство ТОВ "ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2016 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) 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	7000				1508			8508
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	7000				1508			8508
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					176			176
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників :									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу :									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Гридбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін в капіталі	4295					176			176
Залишок на кінець року	4300	7000				1684			8684

Керівник

/ Степаненко О. М. /

Головний бухгалтер

/ Захарчук В. А. /



Зуран М.В.

ТОВ „ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ”

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2016 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)
;

- 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 частини шостої статті 40 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок” професійні учасники фондового ринку складають фінансову звітність, а також розкривають інформацію про свою діяльність за міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

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

Повний комплект фінансової звітності за 2016 року є фінансовою звітністю, у якій Товариство застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), що є чинними на 31.12.2016р., і чітко та беззастережно стверджує про відповідність цієї звітності МСФЗ. Фінансова звітність підготовлена з урахуванням вимог щодо форм та складу звітів, встановлених українським законодавством з додатковим розкриттям інформації, що не міститься безпосередньо в фінансових звітах, але подання якої є обов'язковою за МСФЗ.

Фінансова звітність за 2016 рік містить:

- Баланс станом на 31.12.2016 року;
- Звіт про фінансові результати за 2016 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал за 2016 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 р.

Функціональна валюта та валюта звітності

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 фінансових 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 кожен 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 дату 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 малоімовірною.

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 буде застосовуватися ставка податку на прибуток в розмірі 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 2015 та 31 грудня 2016 років представлені таким чином:

Показники	Сума, тис. грн.
Первісна вартість Станом на 31 грудня 2015 року	102
Накопичений знос Станом на 31 грудня 2015 року	81
Надходження	-
Вибуття	-
Первісна вартість Станом на 31 грудня 2016 року	102
Накопичений знос Станом на 31 грудня 2016 року	96

Станом на 31.12.2016р. Компанія використовує в своїй діяльності повністю зношені основні засоби первісною вартістю 70 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 2015 – та 31 грудня 2016 років представлені таким чином:

Показники	Сума, тис. грн.
Первісна вартість Станом на 31 грудня 2015 року	12
Накопичений знос Станом на 31 грудня 2015 року	9
Надходження	-
Вибуття	-
Знос	-
Первісна вартість Станом на 31 грудня 2016 року	12
Накопичений знос Станом на 31 грудня 2016 року	9

7. ЗАПАСИ

Запаси станом на 31 грудня 2015 р. та на 31 грудня 2016 р. відсутні.

8. ФІНАНСОВІ АКТИВИ

Фінансові активи станом на 31 грудня 2015 р. та на 31 грудня 2016р. представлені таким чином:

Довгострокові фінансові інвестиції	2015, тис. грн.	2016, 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»	24750	6490
Внесок у Статутний фонд ТОВ «Класична іпотечна компанія»	315	315
Всього	25 790	7 530

Поточні фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2016 року становлять 942 тис. грн. та складаються із придбаних Товариством акцій інших підприємств.

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 2015р. та на 31 грудня 2016р. представлена таким чином:

Показники	2015, тис.грн.	2016, тис.грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	165	192
Всього	165	192

На протязі 2016р. списання дебіторської заборгованості не відбувалося.

10. РОЗРАХУНКИ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ

Торгова і інша дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2015р. та на 31 грудня 2016р. представлена таким чином:

Показники	2015, тис.грн.	2016, тис.грн.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	5	7
Всього	5	7

11. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти станом на 31 грудня 2015 та 31 грудня 2016 років представлені таким чином:

Показники	2015, тис.грн.	2016, тис.грн.
Грошові кошти в банках на поточних рахунках	76	66
Грошові кошти в банках на депозитних рахунках	0	0
Грошові кошти в касі	0	0
Разом	76	66

Станом на 31 грудня 2015 р. та на 31 грудня 2016р. не існує обмежень щодо використання коштів на поточних рахунках в банках.

12. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал станом на 31 грудня 2016р. представлений таким чином:

№ п/п	Найменування учасника	Частка в статутному капіталі, %	Сума, тис. грн.
1.	СОЛОВЙОВ ЮРІЙ ЮРІЙОВИЧ	50,0	3500,00
2.	ГЛАЗОВА ОЛЬГА ВАЛЕРІАНІВНА	50,0	3500,00
		100,00	7 000,00

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 2015р. та на 31 грудня 2016р. відсутні.

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

В цілому, кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська станом на 31 грудня 2015р. та на 31 грудня 2016р. представлена таким чином:

Показники	2015, тис.грн.	2016, тис.грн.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	6	3
Векселі видані	24748	-
Поточна заборгованість за одержаними авансами	20	12
Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом	22	47
Поточна заборгованість за розрахунками зі страхування	-	-
Поточна заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-
Всього	24 796	62

15. КОРОТКОСТРОКОВІ КРЕДИТИ БАНКІВ

Кредити та займи станом на 31 грудня 2015р. і 31 грудня 2016р. відсутні.

16. ЗАБОРГОВАНІСТЬ ПО РОЗРАХУНКАМ З БЮДЖЕТОМ

Розрахунки з бюджетом станом на 31 грудня 2015р. та на 31 грудня 2016р. представлені таким чином:

Найменування платежів	Кредиторська заборгованість станом на 31.12.2015, тис.грн.	Нараховано за 2016р., тис.грн.	Перераховано за 2016р., тис.грн.	Кредиторська заборгованість станом на 31.12.2016, тис.грн.
Податок на прибуток	22	47	22	47
Усього	22	47	22	47

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

Доходи від основних операцій за звітний період 2016 рік представлені таким чином:

Показники	2016, тис.грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів,робіт,послуг)	1796
Всього	1796

18. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за звітний період 2016 рік представлені таким чином:

Показники	2016, тис.грн.
Витрати на оплату праці	364
Відрахування на соцстрахування	78
Матеріальні витрати	339
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	15
Інші	778
Всього	1574

19. ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи за звітний період 2016 року представлені таким чином:

Показники	2016, тис.грн.
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	29054
Інші фінансові доходи	2
Всього	29056

20. ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати за звітний період 2016 року представлені таким чином:

Показники	2016 тис.грн.
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	29053
Інші операційні витрати	2
Всього	29055

21. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Відповідно до Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. №2755-VI (ПКУ) із змінами та доповненнями, у 2016 році ставка податку на прибуток буде застосовуватись до Компанії - 18% .

Податок на прибуток згідно Податкової декларації з податку на прибуток підприємства за 2016 рік склав 47 127 грн. (р. 19 Податкової декларації)

22. 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.

23. 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.



Аудитор



Озеран М.В.