

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

Звіт незалежного аудитора

Адресовано: Керівництву ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Національному банку України

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» (код ЄДРПОУ: 3180610; місцезнаходження: 01033, м. Київ, вул. Саксаганського, 36-В; далі за текстом – ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» або Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 р., і звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» на 31 грудня 2017 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

У зв'язку з відсутністю відповідей окремих контрагентів на наш запит щодо взаємних розрахунків з ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» станом на 31.12.2017 року ми не змогли отримати достатні та належні аудиторські докази щодо підтвердження поточної кредиторської заборгованості станом на цю дату в сумі 413 тис. грн.. За нашими підрахунками, можливий вплив зазначеного питання на фінансову звітність Товариства може бути суттєвим, але не всеохоплюючим.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 12.02.2013 за № 160 (зі змінами та доповненнями). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та

Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

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

Крім питання, викладеного у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Даний розділ надає інформацію, розкриття якої передбачено «Вимогами до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 12.02.2013 за № 160 (зі змінами та доповненнями).

Основні відомості про Товариство:

Дата державної реєстрації: зареєстроване Оболонською районною у м. Києві державною адміністрацією 29.01.2002 року, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності
ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» за 2017 рік
осіб та фізичних осіб – підприємців про заміну свідоцтва про державну реєстрацію –
10691070013000237.

Основні види діяльності:

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

Дата внесення змін до установчих документів: зміни до Статуту протягом 2017 року не вносилися.

Аудит власного капіталу

За даними перевірки, станом на 31.12.2017 р. 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.

Формування та сплата статутного фонду відбувалася наступним чином:

Загальними зборами учасників (протокол №1 від 16.01.2002 р.) 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 23.06.2003 р. прийнято рішення про збільшення статутного капіталу до розміру 42 600 грн. та прийняття до складу учасників ТОВ "Аудиторська фірма "Аспект плюс".

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

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

ТОВ «АФ «ВІП»
Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності
ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» за 2017 рік

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

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

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

№ п/п	Найменування учасника	Частка в статутному капіталі, %	Грошовий еквівалент, грн.	Дата 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

ТОВ «АФ «ВІП»
Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності
ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» за 2017 рік

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

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

№ п/п	Учасник	Вартість вкладу, грн.	Розмір частки, %
1.	Товариство з обмеженою відповідальністю «Інвестконцептгруп»	595 000,00	8,5
2.	Товариство з обмеженою відповідальністю «Центр управління проектами – Буча»	595 000,00	8,5
3.	Товариство з обмеженою відповідальністю «Вс Енерджи Інтернейшнл Україна»	595 000,00	8,5
4.	Дочірнє підприємство «ЛД-Україна»	595 000,00	8,5
5.	Товариство з обмеженою відповідальністю «Паритет-П»	595 000,00	8,5
6.	Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська іноваційно-фінансова компанія»	595 000,00	8,5
7.	Товариство з обмеженою відповідальністю «Служба технічного контролю»	595 000,00	8,5
8.	Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова фінансова компанія»	595 000,00	8,5
9.	Товариство з обмеженою відповідальністю «Незалежна інвестиційна агенція»	595 000,00	8,5
10.	Товариство з обмеженою відповідальністю «Найкращий дім»	595 000,00	8,5
11.	Товариство з обмеженою відповідальністю «Інженерні мережі »	420 000,00	6,0
12.	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Реноме-2008», яке діє як компанія з управління активами за рахунок та в інтересах пайового венчурного недиверсифікованого закритого інвестиційного фонду «Реноме»	315 000,00	4,5
13.	Товариство з обмеженою відповідальністю «Венчурні інвестиційні проекти»	315 000,00	4,5
Всього		7 000 000,00	100

Згідно Протоколу зборів учасників від 14.06.2016 р. прийнято рішення про прийняття до складу Учасників Товариства нових учасників Соловійова Юрія Юрійовича та Глазову Ольгу Валеріанівну у зв'язку із продажем повністю оплаченої частки учасниками

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності
ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» за 2017 рік

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 31.12.2017 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
2.	Громадянка України Глазова Ольга Валеріанівна (реєстраційний номер облікової картки платника податків з Державного реєстру фізичних осіб – платників податків 2070907349)	3 500 000	50
Всього		7 000 000,00	100

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.

Аудитор підтверджує відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам та дотримання вимог законодавства до мінімально необхідного розміру статутного капіталу для здійснення професійної діяльності на фондовому ринку, а саме, вимог Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006.

Чисті активи Товариства станом на 31.12.2017 становлять 8 651 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.

Станом на 31.12.2017 р. загальний розмір власного капіталу ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» становить 8651 тис. грн.. Нерозподілений прибуток на звітну дату становить 1651 тис. грн., який зменшився в порівнянні з початком року на 33 тис. грн..

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%.

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

Степаненко Вадим Аркадійович (чоловік Степаненко Олени Миколаївни)

Коваль Лідія Вадимівна (дочка)

Коваль Дмитро Валентинович (чоловік дочки)

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

Соловійов Юрій Юрійович:

✓ Соловійова Тетяна Володимирівна (жінка).

Глазова Ольга Валеріанівна:

✓ Глазов Олександр Дмитрович (чоловік).

Аудиторами встановлено, що протягом 2017 року ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» операцій з пов'язаними сторонами не проводило, крім нарахування заробітної плати директору товариства.

Аудитором не виявлено 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.

Кошти, які внесені для формування статутного капіталу Товариства, використовувалися ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» виключно для здійснення професійної діяльності на фондовому ринку.

Аудитором не виявлено непередбачених активів та зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

Подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ», проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, Аудитором не встановлено.

Аудитором не виявлено інформацію про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» у майбутньому. 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.

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. Код ЄДРПОУ: 36852079.

Аудиторська палата України видала ТОВ «АФ «ВІП» свідоцтво про включення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів № 4363 від 14.07.2010 (видане на підставі рішення АПУ від 14.07.2010 №219/3), яке чинне до 28.05.2020.

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 по 28.05.2020;
- Свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків

фінансових послуг, №0150 про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, термін дії Свідоцтва з 26 лютого 2015 року по 28 травня 2020 року;

- Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0485, видане згідно з рішенням АПУ №300/4 від 25.09.2014, чинне до 31.12.2019 р.

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

Перевірка проводилась аудитором – Озераном Миколою Вікторовичем, сертифікат аудитора № 005690, виданий АПУ 29.04.2004, рішенням АПУ № 134 від 29.04.2004, термін дії до 29.04.2019р.

Місцезнаходження та фактичне місце розташування ТОВ «АФ «ВІП»: 03062, м. Київ, пр-т Перемоги, 65, корпус Б, офіс 357, тел. (044) 223-78-10, (050) 336-33-16, електронна адреса: TVSYDORCHUK@afvip.kiev.ua, сайт: <http://afvip.kiev.ua>.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: №150/2018-АП від 07 лютого 2018 р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: з «07» лютого 2018 року по «20» лютого 2018 року.

Дата складання аудиторського висновку «20» лютого 2018 року.

Генеральний директор
(Сертифікат аудитора № 007375, виданий рішенням Аудиторської Палати України від 28.07.2016 р. № 327/2).



С.Х. Сапсай

виданий рішенням Аудиторської Палати України від

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

Підприємство	ТОВ "ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"	Дата (рік, місяць, число)	2018 01 01
Територія	Голосіївський р-н м.Києва	за ЄДРПОУ	31810610
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8036100000
Вид економічної діяльності	посередництво за договорами по цінних паперах або товарах	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників	14	за КВЕД	66.12
Адреса, телефон 01033, м.Київ, вул. Саксаганського, 36-В			
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			

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 Грудня 2017 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		26
первісна вартість	1001	3	45
накопичена амортизація	1002	(9)	(19)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	95
Основні засоби	1010	6	6
первісна вартість	1011	102	109
знос	1012	(96)	(103)
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	7530	7205
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	7539	7332
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	1
Виробничі запаси	1101	-	1
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	192	247
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	7	19
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	942	980
Гроші та їх еквіваленти	1165	66	493
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	66	493

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	1207	1740
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	8746	9072

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	1684	1651
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	8684	8651
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:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	3	-
розрахунками з бюджетом	1620	47	8
у тому числі з податку на прибуток	1621	47	8
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	12	413
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	62	421

IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	8746	9072

Керівник

Stepanenko
(підпис)

/ Степаненко О. М. /

Головний бухгалтер

Zacharchuk
(підпис)

/ Захарчук В. /

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



Затверджено до випуску та підписано

«16» лютого 2018 року

Auditor
Ozeran M.



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		
2018	01	01
31810610		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2017 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	2475	1796
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховання	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	2475	1796
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	(2005)	(1574)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(418)	(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	52	220
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	13	2
Інші доходи	2240	30	29054
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(30)	(29053)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	65	223
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(98)	(47)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	176
збиток	2355	(33)	-

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	-33	176

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	279	339
Витрати на оплату праці	2505	584	364
Відрахування на соціальні заходи	2510	124	78
Амортизація	2515	17	15
Інші операційні витрати	2520	1001	778
Разом	2550	2005	1574

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



Stepanenko
(підпис)

/ Степаненко О. М. /

Zacharchuk
(підпис)

/ Захарчук В. А. /

Затверджено до випуску та підписано

«16» лютого 2018 року



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
31810610		

Підприємство ТОВ "ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"
(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2017 р.**

Форма №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	2367	1762
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	15	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	8	2
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операцій оренди	3040	-	-
Інші надходження	3095	62183	193
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1319)	(1 119)
Праці	3105	(469)	(294)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(124)	(80)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(261)	(96)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(137)	(22)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(124)	(74)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1)	(58110)
Інші витрачання	3190	(61814)	(193)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	585	175
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	30	29054
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	4	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(68)	(29239)
необоротних активів	3260	(124)	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-158	-185
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	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	427	-10
Залишок коштів на початок року	3405	66	76
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	493	66

Керівник

Головний бухгалтер

Затверджено до випуску та підписано
16 лютого 2018 року



Stepanenko O.M.
Zharuk B.A.
Zerka M.B.

ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ»
 Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2017 року
 (в тисячах гривень)

Звіт про зміни у власному капіталі

(тис. грн.)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Усього власного капіталу
1	2	3	4	5	6	7
Залишок на 01 січня 2016 року	4000	7000		1508		8508
Вплив змін облікової політики, виправлення помилок та вплив переходу на нові та/або переглянуті стандарти і тлумачення	4005					
Скоригований залишок 01 січня 2016 року	4095	7000		1508		8508
Чистий прибуток (збиток) за 2016 рік	4100			176		176
Інший сукупний дохід за 2016 рік	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 капіталу	4245					
Інші зміни в капіталі	4290					
Разом змін в капіталі за 2016 рік	4295					
Залишок на 31 грудня 2016 року	4300	7000		1684		8684
Коригування:						
Зміна облікової політики	4005					
Виправлення помилок	4010					
Інші зміни	4090					
Скоригований залишок на 01 січня 2017 року	4095	7000		1684		8684
Чистий прибуток (збиток) за 2017 рік	4100			(33)		(33)
Інший сукупний дохід за 2017 рік	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 капіталу	4245					
Інші зміни в капіталі	4290					
Разом змін в капіталі за 2017 рік	4295					
Залишок на 31 грудня 2017 року	4300	7000		1651		8651

Затверджено до випуску та підписано

Директор "Енергетична реєстраційна компанія" Степаненко О.М.

"16" лютого 2018 року

Головний бухгалтер Захарчук В.А.



August *Stepanenko O.M.*

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Загальні відомості

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

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

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

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

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

Підприємство має ліцензії, що наведені нижче.

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

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

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

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

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

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

Товариство має **Генеральну ліцензію** на здійснення валютних операцій №198, видану Національним банком України 24.11.2016р.

Чисельність працюючих становить – 14 осіб.

Стратегічні цілі Товариства. Компанія прагне поліпшити свою позицію на фондовому ринку, зайняти провідне місце в даному сегменті, підтримуючи у довгостроковій перспективі конкурентоспроможність на фондовому ринку України. На

ринку з високим рівнем конкуренції Товариство обрало активну модель поведінки: використовує нові можливості, а не реагує на зміни, які вже відбулися.

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

Економічне середовище, в якому компанія здійснює свою діяльність

Загальний огляд фондового ринку

За останніми наявними даними Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР) загальний обсяг випусків емісійних цінних паперів зареєстрованих НКЦПФР у січні-грудні 2017 року, 353,68 млрд грн, що більше на 132 млрд грн порівняно з відповідним періодом 2016 року (221,17 млрд грн). Протягом 2017 року Комісією зареєстровано 118 випусків акцій на суму 324,8 млрд грн. Порівняно з аналогічним періодом 2016 року обсяг зареєстрованих випусків акцій збільшився на 125,5 млрд грн. Також, протягом січня-грудня 2017 року зареєстровано 114 випусків облігацій підприємств на суму 8,35 млрд грн. Порівняно з аналогічним періодом 2016 року обсяг зареєстрованих випусків облігацій підприємств збільшився на 2,8 млрд грн. Зареєстровано 2 випуски опціонних сертифікатів на загальну суму 32,45 млн грн. Протягом відповідного періоду 2016 року зареєстровано 9 випусків на суму 198,88 млн грн.

Протягом січня-грудня 2017 року обсяг зареєстрованих Комісією випусків інвестиційних сертифікатів пайових інвестиційних фондів становив 6,26 млрд грн, що більше на 0,89 млрд грн порівняно з даними за аналогічний період 2016 року.

Протягом січня-грудня 2017 року обсяг випусків акцій корпоративних інвестиційних фондів, зареєстрованих Комісією, становив 13,71 млрд грн, що більше на 2,98 млрд грн порівняно з даними за аналогічний період 2016 року.

З початку реєстрації за станом на 31.12.2017 кількість зареєстрованих корпоративних та пайових інвестиційних фондів становила 2 337 інститутів спільного інвестування, з них:

539 – корпоративних інвестиційних фондів,

1 798 – пайових інвестиційних фондів.

Фондовий ринок в тій чи іншій країні характеризується, насамперед, показниками капіталізації, обсягом біржової торгівлі цінними паперами, кількістю цінних паперів, що перебувають в обігу на фондових біржах.

За результатами торгів на організованому ринку обсяг біржових контрактів з цінними паперами протягом 2017 року склав 205,8 млрд грн.

Протягом січня-грудня 2017 року порівняно з даними аналогічного періоду 2016 року обсяг біржових контрактів з цінними паперами на організаторах торгівлі зменшився на 14,4% (або на 38,1 млрд грн) (січень-грудень 2016 року – 235,4 млрд грн).

Найбільший обсяг торгів за фінансовими інструментами на організаторах торгівлі протягом зазначеного періоду зафіксовано з державними облігаціями України – 189,6 млрд грн (92,1% від загального обсягу біржових контрактів на організаторах торгівлі протягом січня-грудня поточного року).

На організаційно оформленому ринку протягом січня-грудня 2017 року спостерігалася консолідація торгівлі цінними паперами на двох фондових біржах «Перспектива» та «ПФТС», що становило 96% вартості біржових контрактів.

Обсяг біржових контрактів з цінними паперами протягом січня-грудня 2017 року на організаторах торгівлі на вторинному ринку становив 98,2% від загального обсягу біржових контрактів протягом зазначеного періоду.

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

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

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

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Концептуальна основа фінансової звітності

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Глумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2017 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2017 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

2.2. Припущення про безперервність діяльності

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

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

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

Функціональною валютою і валютою подання звітності є українська гривня. Дана

фінансова звітність складена в тисячах гривень, округлених до цілих тисяч, якщо не зазначене інше.

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

2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 16 лютого 2018 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2017 року.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Дана фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Товариство не застосовувало зміни в облікових політиках в 2017 році порівняно з обліковими політиками, які Товариство використовувало для складання фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2016 року.

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

3.3 Облікові політики щодо фінансових інструментів

Первісне визнання фінансових інструментів.

Фінансовий інструмент - контракт, який одночасно приводить до виникнення (збільшення) фінансового активу в одного суб'єкта підприємницької діяльності і фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу в іншого.

Інвестиції, призначені для торгівлі, спочатку визнаються по справедливій вартості.

Справедлива вартість – сума, за якою може бути здійснений обмін активу або оплата зобов'язання в результаті операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними

сторонами. Справедлива вартість фінансового інструменту під час первісного визнання, як правило дорівнює фактичній ціні операції. На кожну наступну після визнання дату балансу всі цінні папери, що придбані, визначаються за справедливою вартістю.

Придбання або продаж фінансових активів, передача яких передбачається в строки, установлені законодавством або правилами даного ринку (купівля й продаж на стандартних умовах), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія прийняла на себе зобов'язання передати фінансовий актив. Всі інші операції по придбанню визнаються, коли Компанія стає стороною договору у відношенні даного фінансового інструмента.

За справедливу вартість цінного папера в портфелі Товариства на продаж береться вартість, що визначена за його котирувальною ціною покупця за даними оприлюднених котирувань цінних паперів на фондових біржах за станом на час закриття останнього біржового дня звітного місяця. У разі відсутності таких котирувань на зазначену дату справедлива вартість цінного папера визначається за його останнім біржовим курсом, що визначений за результатами біржових торгів, які відбулися протягом останніх 5 робочих днів звітного місяця. Справедлива вартість цінних паперів, що перебувають в обігу на організаційно оформлених ринках, визначається за їх ринковою вартістю. Цінні папери, що обліковуються за справедливою вартістю, підлягають переоцінці.

Припинення обліку фінансових активів.

Компанія припиняє обліковувати фінансові активи, (а) коли ці активи погашені або права на грошові потоки, пов'язані із цими активами, минули, або (б) Компанія передала права на грошові потоки від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (в) також передала всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цими активами, або (г) не передала й не зберегла всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цими активами, але втратила право контролю відносно даних активів. Контроль зберігається в тому випадку, якщо контрагент не має практичної можливості продати незалежній третій стороні даний актив як єдине ціле без необхідності накладення додаткових обмежень на продаж.

Класифікація фінансових активів.

Компанія класифікує свої фінансові активи відповідно до МСБО 39 по наступним категоріям:

- а) позики та дебіторська заборгованість,
- б) фінансові активи, доступні для продажу,
- в) інвестиції, утримувані до погашення,
- г) фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

Класифікація залежить від мети придбання інвестицій. Керівництво класифікує свої інвестиції при первісному визнанні й переоцінює на кожну звітну дату.

Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів на банківських рахунках, готівки в касі та короткострокових банківських депозитів з терміном погашення не більше трьох місяців.

Цінні папери, призначені для торгівлі – це цінні папери або інші фінансові активи, що придбаваються із метою одержання прибутку, за рахунок короткострокових коливань ціни або торговельної маржі, або цінні папери, що є частиною портфеля, фактично використовуюваного для одержання короткострокового прибутку. Компанія класифікує фінансові активи як торговельні цінні папери, якщо в неї є намір продати їх протягом короткого періоду з моменту придбання, тобто протягом одного - трьох місяців.

При оцінці вибуття фінансових інвестицій, призначених для продажу Компанія використовує собівартість перших за часом надходження цінних паперів (FIFO).

Дебіторська заборгованість являє собою непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку, за винятком тих, які Компанія має намір реалізувати в найближчому майбутньому або визначені як наявні для продажу. Резерв під зниження вартості дебіторської заборгованості формується при наявності об'єктивних даних, що свідчать про те, що Компанія не зможе одержати суми, що належать до виплати згідно до первісних умов.

Зобов'язання.

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

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

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

Згортання фінансових активів та зобов'язань.

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

Основні засоби визнаються в якості активів, якщо існує впевненість в тому, що Товариство отримає певні економічні вигоди в майбутньому та вартість таких активів може бути достовірно оцінена. Основні засоби визнаються в фінансовій звітності за вартістю придбання або створення, включаючи невідшкодовані податки, а також будь які додаткові витрати, які пов'язані з приведенням основного засобу в робочий стан та їх доставкою. Підприємство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, виконання робіт, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6 000 грн.

В подальшому основні засоби відображаються у фінансовій звітності за історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

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

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

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

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

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

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

Ліквідаційна вартість активу являє собою оцінку суми, яку Компанія могла б отримати в даний момент від продажу активу за вирахуванням розрахункових витрат на продаж виходячи з припущення, що вік активу та його технічний стан вже відповідають очікуваному в кінці строку його корисного використання. Ліквідаційна вартість активів та строки їх корисного використання переглядаються і при необхідності коректуються станом на кожну звітну дату. Керівництво оцінює залишковий строк корисного використання основних засобів відповідно з поточним технічним станом основних засобів.

Нематеріальні активи

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

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

Всі нематеріальні активи компанії мають визначений термін використання та амортизуються.

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

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

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

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

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

Виручка

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

- всі істотні ризики і вигоди, які з права власності, переходять від Компанії до покупця;

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

Визнання доходів і витрат

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

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

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

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

Запаси.

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

Забезпечення.

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

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

Поточний податок на прибуток.

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередні періоди оцінюються в сумі, що очікується до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Відповідно дана сума розраховується на основі податкових ставок та положень податкового законодавства, що діють або оголошені на дату балансу.

Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством на основі оподаткованого доходу і податкових витрат, відображених Компанією у її податкових деклараціях.

В 2016 році ставка податку на прибуток підприємства складала 18 %.

В 2017 році ставка податку на прибуток підприємства складала 18 %.

Відстрочені податкові активи та відстрочений податок на прибуток

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

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

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

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

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

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

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

3.7. Особливості першого застосування нових та/або переглянутих МСФЗ

При складанні фінансової звітності Товариство застосувало всі стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 31.12.2017 року.

ТОВ «Енергетична рестраційна компанія»
 Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2017 року
 (в тисячах гривень)

Нижче наведено перелік нових стандартів, роз'яснень та поправок, які обумовлюють нові вимоги відносно розкриття інформації для компаній, звітних рік яких закінчується 31 грудня 2017 року.

Назва	Статус	Дата випуску першої редакції стандарту	Дата вступу в силу (річні періоди, що починаються на вказану дату або після неї)
<i>Вступають в силу для річних (і відповідно проміжних) періодів, які закінчуються 31 грудня 2017 року і після цієї дати</i>			
МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (випущений у 2010 році)	Допускається дострокове застосування	Жовтень 2010 року	Замінений МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (випущений у 2014 році)
Поправки до МСФЗ (IFRS) 7 і МСФЗ (IFRS) 9 «Дата обов'язкового вступу в силу МСФЗ (IFRS) 9 і розкриття інформації при переході до нового порядку обліку»	Допускається дострокове застосування	Жовтень 2010 року	Замінений МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (випущений у 2014 році)
«Облік хеджування і поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IFRS) 7 і МСФЗ (IAS) 39»	Допускається дострокове застосування	Листопад 2013 року	Замінений МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (випущений у 2014 році)
МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка по договорах з покупцями»	Допускається дострокове застосування	Травень 2014 року	1 січня 2018 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 і МСФЗ (IAS) 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	Допускається дострокове застосування	Вересень 2014 року	У грудні 2015 року РМСФЗ прийняла рішення відкласти вступ в силу поправок на невизначений термін. При цьому допускається дострокове застосування
МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»	Допускається дострокове застосування	Січень 2016 року	1 січня 2019 року
Поправки до МСФЗ (IAS) 12 «Визнання відстрочених податкових активів у відношенні нереалізованих збитків»	Допускається дострокове застосування	Січень 2016 року	1 січня 2017 року
Поправки до МСФЗ (IAS) 7 «Ініціатива у сфері розкриття інформації»	Допускається дострокове застосування	Січень 2016 року	1 січня 2017 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка по договорах з покупцями»	Допускається дострокове застосування	Квітень 2016 року	1 січня 2018 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація та оцінка операцій по виплатах на основі акцій»	Допускається дострокове застосування	Червень 2016 року	1 січня 2018 року

ТОВ «Енергетична реєстраційна компанія»
 Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2017 року
 (в тисячах гривень)

Поправки до МСФЗ (IRFS) 4 «Застосування МСФЗ (IRFS) 9 «Фінансові інструменти» разом з МСФЗ (IRFS) 4 «Договори страхування»	Допускається дострокове застосування	Вересень 2016 року	Поправки передбачають дві альтернативні можливості для Товариств, які випускають договори, що відносяться до сфери використання МСФЗ (IRFS) 4, а саме тимчасове звільнення і метод накладення. Тимчасове звільнення дозволяє Товариствам, які відповідають відповідним критеріям, відкласти дату впровадження МСФЗ (IRFS) 9 до дати введення в силу МСФЗ (IRFS) 17 (тобто 1 січня 2021 року). Метод накладення дозволяє Товариствам, які застосовують МСФЗ (IRFS) 9 починаючи з 2018 року, виключати із складу прибутку або збитку вплив деяких облікових невідповідностей, які можуть виникнути у результаті застосування МСФЗ (IRFS) 9 до початку застосування МСФЗ (IRFS) 17
Роз'яснення КРМФЗ (IFRIC) 22 «Операції в іноземній валюті та попередня оплата»	Допускається дострокове застосування	Грудень 2016 року	1 січня 2018 року
Поправки до МСФЗ (IAS) 40 «Переміщення в категорію або з категорії інвестиційної нерухомості»	Допускається дострокове застосування	Грудень 2016 року	1 січня 2018 року
«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2014-2016 рр.»	Допускається дострокове застосування	Грудень 2016 року	Поправки до МСФЗ (IAS) 12 вступають в силу з 1 січня 2017 року. Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і поправки до МСФЗ (IAS) 28 вступають в силу з 1 січня 2018 року
МСФЗ (IRFS) 17 «Договори страхування»	Допускається дострокове застосування	Травень 2017 року	1 січня 2021 року
Роз'яснення КРМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність у відношенні правил розрахунку податку на прибуток»	Допускається дострокове застосування	Червень 2017 року	1 січня 2019 року

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

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

Судження щодо операцій, подій та умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

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

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

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

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

Судження щодо справедливої вартості фінансових інструментів.

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

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів.

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

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

Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів.

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

Використання ставок дисконтування

Станом на 31.12.2017 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 14,2 % річних.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

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

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

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Принципи оцінки за справедливою вартістю.

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

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

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

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

Кращим свідченням справедливої вартості фінансового активу або фінансового зобов'язання є ціни котирування на активному ринку. Фінансовий інструмент вважається котируваним на активному ринку, якщо ціни котирування легко і регулярно доступні (за допомогою біржі, дилера, брокера, промислової групи, служби інформації про ціни або регулювального агентства) та відображають фактичні й регулярно здійснювані ринкові операції між незалежними сторонами. Справедлива вартість визначається як ціна, узгоджена між зацікавленим покупцем та зацікавленим продавцем в операції незалежних сторін. Мета визначення справедливої вартості для фінансового інструмента, який відкрито купується та продається на активному ринку - отримати ціну, за якою відбулась би операція на дату балансу з цим інструментом (тобто без модифікації або перепакування інструмента) на найсприятливішому активному ринку, до якого суб'єкт господарювання має безпосередній доступ. Проте суб'єкт господарювання коригує ціну на сприятливішому

ринку для відображення будь-яких розходжень кредитного ризику контрагента між різними інструментами, які відкрито купуються та продаються на цьому ринку, та інструментом, що його оцінюють. Існування опублікованих цін котирування на активному ринку є, як правило, найкращим доказом справедливої вартості і якщо вони існують, їх застосовують для оцінки фінансового активу або фінансового зобов'язання.

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСБО 39 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Дата оцінки	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016		
Фінансові інвестиції, доступні для продажу	130	62	850	880			980	942
Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (призначені для торгівлі)					7205	7530	7205	7530

У 2016-2017 р. переведень між рівнями ієрархії не було.

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2016	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2017	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Фінансові інвестиції, доступні для продажу:				
Інвестиції у капітал українських товариств	7530	(325)	7205	Інші витрати операційної діяльності

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

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

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

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

7.1. Основні засоби

Назва	Прилади та меблі	Комп'ютерна техніка
Залишок на 31 грудня 2016 року	40	62

Надходження		7
Вибуло		
Залишок на 31 грудня 2017 року	40	69

Товариство у 2017 році придбавало основні засоби, а саме: принтер лазерний HP Lasser Jet Pro M402dn вартістю 7 тис. грн.

7.2. Нематеріальні активи

Найменування	Станом на 31 грудня 2017	Станом на 31 грудня 2016
Програмне забезпечення	38	9
Ліцензії	3	3
Інтернет-сайт	4	-

У 2017 році підприємство придбавало нові нематеріальні активи, а саме: програмне забезпечення Microsoft Office 2016 та Microsoft Windows 8.1 на суму 29 тис. грн. та інтернет-сайт на суму 4 тис. грн.

7.3. Торгівельні цінні папери

Цінні папери виражені в українських гривнях	Станом на 31 грудня 2017	Станом на 31 грудня 2016
Акції	913	942
Облігації	67	-

Торгівельні цінні папери Компанії сформовані акціями українських емітентів, операції по яким проводяться на вторинному ринку. Компанія веде облік торговельних цінних паперів, що перебувають в обігу на фондовій біржі, окремо від цінних паперів, що не перебувають в обігу на фондовій біржі. Керівництво Товариства вважає, що їх справедлива вартість відповідає історичній, оскільки є наміри стосовно їх продажу за ціною не нижче ціни придбання.

7.4. Запаси

Запаси станом на 31.12.2017 р. становлять 1 тис. грн.

7.5. Інвестиції непов'язаним сторонам

Найменування	Станом на 31 грудня 2017	Станом на 31 грудня 2016
ТОВ «Ескорто» (корпоративні права)	-	325
ТОВ «Перший Адміністратор Пенсійного Фонду» (корпоративні права)	400	400
ТОВ «Нова Фінансова Компанія» (корпоративні права)	6490	24750
ТОВ «Класична Іпотечна Компанія»	315	315

(корпоративні права)		
----------------------	--	--

Станом на 31.12.2017 р. Товариство є власником корпоративних прав інших підприємств. Зазначені фінансові інвестиції утримуються з метою одержання доходу у вигляді дивідендів та на дату звітності оцінюються за справедливою вартістю. Справедливою вартістю даних фінансових інвестицій за відсутності активного ринку прийнято їх собівартість. Перед складанням фінансової звітності Товариством було здійснено аналіз довгострокових фінансових інвестицій в корпоративні права інших підприємств на предмет наявності ознак знецінення. В результаті цього аналізу Товариством було прийнято рішення щодо виключення зі складу активів фінансової інвестиції в корпоративні права ТОВ «Ескорто», оскільки протягом останніх 10 років ТОВ «Ескорто» знаходиться в стадії припинення і не має жодних ознак існування Товариства. Цей актив взагалі не контролюється ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» і Товариство не очікує отримати від нього будь-які майбутні економічні вигоди.

7.6. Короткострокова дебіторська заборгованість

Найменування	Станом на 31 грудня 2017	Станом на 31 грудня 2016
Дебіторська заборгованість за товари, послуги	247	192
Інша заборгованість	19	7

Станом на 31 грудня 2017 року Компанія не має простроченої дебіторської заборгованості.

7.7. Грошові кошти та їх еквіваленти

Розрахункові рахунки в банках	Станом на 31 грудня 2017	Станом на 31 грудня 2016
Поточний рахунок в національній валюті	493	66

7.8. Поточні зобов'язання

Найменування	Станом на 31 грудня 2017	Станом на 31 грудня 2016
Інша поточна заборгованість	413	12
Поточна заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	-
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	-	3
Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом та зі страхування	8	47

Станом на 31 грудня 2016 інші поточні зобов'язання Товариства становили 62 тис. грн. На протязі 2017 року сума зобов'язань збільшилася на 359 тис. грн. та становить 421 тис. грн. Компанія не має простроченої кредиторської заборгованості.

7.9. Зареєстрований капітал.

Станом на 31 грудня 2017 року зареєстрований та сплачений капітал Компанії становить 7 000 тисяч гривень. Нижче представлений склад Учасників Компанії станом на 31 грудня 2016 та на 31 грудня 2017 років.

Учасники товариства	31 грудня 2017 р.		31 грудня 2016 р.	
	Частка, %	Сума, тис. грн.	Частка, %	Сума, тис. грн.
СОЛОВЙОВ ЮРІЙ ЮРІЙОВИЧ	50,0	3500,00	50,0	3500,00
ГЛАЗОВА ОЛЬГА ВАЛЕРІАНІВНА	50,0	3500,00	50,0	3500,00
Разом зареєстрований капітал	100		100	

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».

7.10. Виручка від реалізації

Найменування	за 2017 рік	за 2016 рік
Реалізація послуг	2475	1796

У 2016 році та 2017 році Товариство отримувало виручку від надання брокерських та депозитарних послуг.

7.11. Адміністративні витрати та інші витрати операційної діяльності

Перелік витрат по статтям	за 2017 рік	за 2016 рік
Послуги з інформатизації діяльності (обслуговування сайту, ЕЦП та інше)	9	9
Оплата праці та нарахування на неї	708	442
Послуги з питань професійної діяльності на ринку	618	667
Розрахунково-касове обслуговування банку	54	51
Послуги мобільного зв'язку	5	4
Інші витрати	611	401

Аналіз адміністративних витрат, свідчить що найбільшу питому вагу в витратах у 2017 році складають витрати на утримання персоналу, а саме, оплата праці, нарахування на неї - 35%, послуги з питань професійної діяльності на ринку – 31 %, розрахунково-касове обслуговування банку – 3 %, всі інші витрати в загальній сумі складають 30% від показника адміністративних витрат за 2017 рік.

7.12. Інші доходи та витрати

Перелік витрат по статтям	за 2017 рік	за 2016 рік
Інші фінансові доходи	13	2
Інші операційні витрати	418	2
Інші доходи	30	29054
Інші витрати	30	29053

Інші фінансові доходи в сумі 13 тис. грн. включають в себе відсотки, нараховані банком на залишок грошових коштів на поточному рахунку Товариства. Інші операційні витрати за аналізований період включають в себе витрати по списанню простроченої дебіторської заборгованості та витрати по знеціненню корпоративних прав. Інші доходи та витрати у 2017 році включають в себе доходи та витрати при купівлі та продажу цінних паперів.

7.13. Податок на прибуток

Найменування	за 2017 рік	за 2016 рік
Податок на прибуток	98	47
Відкладений податок на прибуток	-	-
Всього	98	47

За результатами роботи за 2017 рік Товариство мало позитивне значення показника податку на прибуток в сумі 98 тис. грн.

8. Розкриття іншої інформації

8.1. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

Товариством складено перелік пов'язаних осіб :

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

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

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

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

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

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

Степаненко Вадим Аркадійович (чоловік Степаненко Олени Миколаївни)

Коваль Лідія Вадимівна (дочка)

Коваль Дмитро Валентинович (чоловік дочки)

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

Соловйов Юрій Юрійович:

- ✓ Соловйова Тетяна Володимирівна (жінка).

Глазова Ольга Валеріанівна:

- ✓ Глазов Олександр Дмитрович (чоловік).

Протягом 2017 року ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» операцій з пов'язаними сторонами не проводило, крім нарахування заробітної плати директору товариства.

8.2. Цілі, політики та процеси управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

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

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

Товариство дотримується вимог до розміру капіталу, встановлених нормативними актами:

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

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

Регулятивний капітал Товариства станом на 31 грудня 2017 року складає 7553,7 тис. грн., що вище нормативного показника (750 тис. грн.).

Норматив адекватності регулятивного капіталу відображає наявність у Товариства достатнього капіталу для покриття збитків, що можуть виникнути внаслідок реалізації основних ризиків діяльності установи. Станом на 31 грудня 2017 року норматив адекватності регулятивного капіталу становить 84,34%, що вище нормативного показника (6%).

8.3. Управління фінансовими ризиками

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

- Компанія, являється професійним учасником ринку цінних паперів, які здійснюють професійну діяльність на ринку цінних паперів згідно ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами, затвердженими Рішенням Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку 14.05.2013 № 819. У своїй діяльності Товариство дотримується вимог «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 за №1597 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 р. за № 1311/27756 (з врахуванням всіх змін та доповнень). Також, компанія розробила внутрішнє Положення про систему управління ризиками, яке затверджено Протоколом Загальних зборів учасників від 31.12.2015 р., та включає такі елементи:

- мета та основні принципи управління ризиками;
- основні види ризиків професійної діяльності з торгівлі цінними паперами та депозитарної діяльності депозитарної установи;
- система управління ризиками. Функції підрозділу з управління ризиками та/або працівника, відповідального за управління ризиками, та порядок його взаємодії з іншими органами Товариства;
- порядок виявлення, опису та обліку ризиків;
- методи оцінювання ризиків та процедури внутрішнього контролю (моніторингу) рівня ризиків;
- заходи щодо мінімізації ризиків та ліквідації негативних наслідків виявлених ризиків, у тому числі порядок та джерела фінансування заходів з компенсації отриманих збитків;
- порядок моніторингу дотримання пруденційних нормативів і заходи у разі їх відхилення від встановлених показників;
- контроль за ефективністю управління ризиками.

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

- загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства) - ризик неможливості продовження діяльності підприємства, який може виникнути при погіршенні фінансового стану підприємства, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами;

- операційний ризик - ризик виникнення збитків, які є наслідком недосконалої роботи внутрішніх процесів та систем установи, її персоналу або результатом зовнішнього впливу. Операційний ризик включає: ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників установи (людським фактором); інформаційно-технологічний ризик, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом; правовий ризик, пов'язаний з недотриманням установою вимог законодавства, договірних зобов'язань.

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

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

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

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

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

валютному ринку і товарному ринку. Ринковий ризик включає: процентний ризик, пайовий ризик, валютний ризик, товарний ризик.

Протягом 2017 року на балансі Товариства не обліковувалися фінансові інструменти номіновані в іноземній валюті та не обліковувалися фінансові інструменти розміщені у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою.

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

Коефіцієнт абсолютної ліквідності Товариства становить 1,1714, що перевищує нормативне значення (не менше 0,2).

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

8.4. Події після дати Балансу

Подій, що відбулися після дати балансу та які могли вплинути на показники фінансової звітності, не було.

Затверджено до випуску та підписано

"16" лютого, 2018 року

Директор

Степаненко О.М.

Головний бухгалтер

Захарчук В.А.

