



ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»

02140, м. Київ, вул. Крушельницької, буд.5, кв.52
тел. +38 (044) 361-19-77, тел. моб. +38 (050) 311-02-91
п/р 2600889754 в АТ "Райффайзенбанк Аваль" у м. Києві
МФО 380805, ЄДРПОУ (аудиторська фірма) 22795553
платник єдиного податку (5%)

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

станом на 31 грудня 2018 року

**м. КИЇВ
2019 рік**

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Національному Банку України

Користувачу фінансової звітності

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ»**

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ»** (далі – «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ»** на 31 грудня 2018 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Основа для думки із застереженням

Частину активів Товариства становлять довгострокові інші фінансові інвестиції у корпоративні права українських підприємств в сумі 3 175 тис. грн., що становить 30,8% від загальних активів Товариства, які відповідно до облікової політики та вимог МСФЗ мають оцінюватись за справедливою вартістю. Станом на 31.12.2018 року вищезазначені корпоративні права оцінюються за ціною операції, в ході якої був отриманий актив. Кількісне визначення фінансового впливу без залучення Товариством фахових оцінників є не можливим. Аудитор доходить висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

Ми зазначаємо, що в примітках до річної фінансової звітності Товариство станом на 31.12.2018 р. інформацію в окремих розділах розкрило не в повному обсязі, що на думку аудитора може бути важливим для користувачів фінансової звітності, зокрема:

- розкриття інформації по кожному типу ризику, пов'язаному з фінансовими інструментами, обумовлено МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», а саме:

- а) схильність до ризику та причини його виникнення;
- б) цілі організації, політику та процеси управління ризиками, а також методи, які використовувалися для оцінки ризику;

- в) будь-які зміни в попередніх пунктах з минулого року;
- г) вартісні розрахунки відповідних ризиків та інше.

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

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

Ключові питання

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням» ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інші питання

Аудит фінансової звітності за 2017 рік було проведено Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Венгер і Партнери», код ЄДРПОУ 36852079. Звіт незалежного аудитора містив думку із застереженням.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

На дату звіту аудитора нам не було надано ніякої іншої інформації, крім фінансового звіту, у зв'язку з чим ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

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

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

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

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

Основні відомості про Товариство

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств і організацій України, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців та громадських формувань	31810610
3	Місцезнаходження	01601, м.Київ, ПРОВУЛОК ГОСПІТАЛЬНИЙ, будинок 4-Б, кімната 238
4	Дата державної реєстрації	Дата державної реєстрації: 29.01.2002 Дата запису: 10.08.2004 Номер запису: 1 069 120 0000 000237
5	Основні види діяльності	Код КВЕД 62.02 Консультування з питань інформатизації; Код КВЕД 63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність; Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний); Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
6	Дата внесення змін до установчих документів	04.10.2018 року
7	Перелік учасників (акціонерів) (фізичні особи - прізвище, ім'я та по батькові; юридичні особи - найменування, організаційно-правова форма, місцезнаходження), які є власниками 5% і більше акцій (часток) на дату складання аудиторського висновку із зазначенням фактичної кількості цього розміру	ГЛАЗОВА ОЛЬГА ВАЛЕРІАНІВНА Адреса засновника: 03141, м.Київ, Солом'янський район, ВУЛИЦЯ ВОЛГОГРАДСЬКА, будинок 19, квартира 104 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 3 500 000,00 СОЛОВЙОВ ЮРІЙ ЮРІЙОВИЧ Адреса засновника: 04213, м.Київ, Оболонський район, ВУЛИЦЯ ПРИРІЧНА, будинок 37, квартира 41 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 3 500 000,00

- розкриття інформації за видами активів

Станом на 31.12.2018 р. загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2018 року збільшилися на 1 222 тис. грн. і складають 10 294 тис. грн.

Зміни активів відбулися, в основному, за рахунок:

збільшення нематеріальних активів на суму 70 тис. грн., дебіторської заборгованості за виданими авансами на 30 тис. грн., поточних фінансових інвестицій на 3 983 тис. грн., грошових коштів на суму 1 278 тис. грн.

та зменшення незавершених капітальних інвестицій на суму 86 тис. грн., основних засобів на суму 1 тис. грн., довгострокових фінансових інвестицій на суму 4 030 тис. грн., дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на суму 22 тис. грн.

Дані синтетичного обліку оборотних активів відповідають даним звітності Товариства.

На думку аудитора, крім зауважень зазначених в параграфі «Основа для думки із застереженням», розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності достовірно та повно, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

- розкриття інформації про зобов'язання

Станом на 31.12.2018 р. загальні зобов'язання Товариства в порівнянні з даними на початок 2018 року збільшились на 1 350 тис. грн. до рівня 1 771 тис. грн.

Зміни у зобов'язаннях відбулися за рахунок:

зменшення суми поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами на суму 384 тис. грн.

та збільшення довгострокових зобов'язань і забезпечень на цільове фінансування на суму 1 721 тис. грн. (зобов'язання перед депонентами по виплаті дивідендів), поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом на суму 13 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 р. резерв на оплату відпусток Товариством створено не було, відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

На думку аудитора розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

- розкриття інформації про власний капітал

Станом на 31.12.2018 р. загальний розмір власного капіталу Товариства в порівнянні з даними на початок 2018 року зменшився на 128 тис. грн. та складає 8 523 тис. грн., з яких – зареєстрований (пайовий) капітал – 7 000 тис. грн., нерозподілений прибуток – 1 523 тис. грн. Зміни у власному капіталі відбулись за рахунок отримання збитку за період 2018 року в розмірі 128 тис. грн.

Ці суми співставні в балансі та бухгалтерських реєстрах.

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

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

На думку аудитора статті розділу першого пасиву балансу справедливо й достовірно відображають інформацію про власний капітал Товариства станом на 31.12.2018 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

- розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

За 2018 рік Товариство отримало збиток у розмірі 128 тис. грн.:

- збиток від операційної діяльності у сумі 178 тис. грн.,

- інші фінансові доходи в сумі 220 тис. грн. (52 тис. грн відсотки, нараховані банком, дивіденди в сумі 93 тис. грн, відсотки по облігаціям 75 тис. грн.),

- інші доходи – 8 141 тис. грн. (доходи при придбанні фінансових інвестицій),

- інші витрати – 8 290 тис. грн. (витрати при продажу фінансових інвестицій).

За 2018 рік Товариством отримано чистий дохід від надання брокерських та депозитарних послуг в розмірі 2 141 тис. грн. (зменшився на 334 тис. грн. в порівнянні з 2017 р.).

Витрати від операційної діяльності Товариства за 2018 рік складають 2 319 тис. грн. (зменшилися на 104 тис. грн. в порівнянні з 2017 р.), з яких: адміністративні витрати 2 314 тис. грн. та інші операційні витрати 5 тис. грн. Основними складовими адміністративних витрат та інших операційних витрат є: витрати на оплату праці, сплату податків, оренди, послуг банків, зв'язку та інших, пов'язаних з веденням основної діяльності.

Витрати з податку на прибуток склали 21 тис. грн.

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

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2018 року складає 8 523 тис. грн., в тому числі: Зареєстрований (пайовий) капітал – 7 000 тис. грн., нерозподілений прибуток – 1 523 тис. грн.

Додаткового вкладеного капіталу, іншого додаткового капіталу станом на 31 грудня 2018 року Товариство немає.

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

Станом на 31.12.2018 року вартість чистих активів Товариства становить 8 523 тис. грн. та станом на 31.12.2017 року вартість чистих активів Товариства становить 8 651 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 року вартість чистих активів Товариства відповідає вимогам ст. 31 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю».

На думку аудитора статті розділу першого пасиву балансу справедливо й достовірно відображають інформацію про власний капітал Товариства станом на 31.12.2018 року відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

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

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2018 року складає 7 000 000 (Сім мільйонів) гривень 00 копійок, що відповідає установчим документам та сплачений повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни.

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

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

«Венгер і Партнери» підтверджує, що формування та сплата статутного капіталу відбувалась наступним чином:

Загальними зборами учасників (Протокол №1 від 16.01.2002 р.) прийнято рішення про створення ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» із статутним капіталом 21 250 гривень.

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

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

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

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

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

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

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

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

Всього:	100,00	42 600,00	17 400,00
----------------	---------------	------------------	------------------

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

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

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

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

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

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

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

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

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

№ п/п	Найменування учасника	Вартість вкладу, грн.	Розмір частки, %
1	Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНВЕСТКОНЦЕПТГРУПП»	595 000,00	8,5
2	Товариство з обмеженою відповідальністю «Центр управління проектами – Буча»	595 000,00	8,5
3	Товариство з обмеженою відповідальністю «ВС Енерджі Інтернейшнл Україна»	595 000,00	8,5
4	Дочірнє підприємство «ЛД-Україна»	595 000,00	8,5
5	Товариство з обмеженою відповідальністю	595 000,00	8,5

	«Паритет-П»		
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 не диверсифікованого закритого інвестиційного фонду «Реноме»	315 000,00	4,5
13	Товариство з обмеженою відповідальністю «Венчурні інвестиційні проекти»	315 000,00	4,5
Всього:		7 000 000,00	100,00

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

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

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

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

У 2018 році відбулись наступні зміни:

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

Таким чином станом на 31.12.2018 року зареєстрований статутний капітал Товариства сформований та оплачений повністю та становить 7 000 000 (Сім мільйонів) гривень 00 копійок. Станом на 31.12.2018 року Учасниками Товариства є:

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

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

Станом на 31.12.2018 року прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів Товариство немає.

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

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

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

Пов'язаними особами, виявленими в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності станом на 31.12.2018р. являються:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів та по інформації Товариства протягом звітного періоду події, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства не відбувались.

- розкриття інформації про дотримання Товариством пруденційних показників

Станом на 31.12.2018 року пруденційні показники Товариства відповідають вимогам «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 № 1597 (із змінами). Результати аналізу пруденційних показників станом на 31.12.2018 року вказують на низькій ступінь ризику Товариства.

- щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі (щонайменше протягом найближчих 12 місяців)

Аудитором отримані прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо доречності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності. Товариство не має наміру ліквідуватись або припиняти свою діяльність у близькому майбутньому.

Основні відомості про аудиторську фірму

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»
2	Код за ЄДРПОУ	22795553
3	Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №4471 від 29 вересня 2011 р (рішення АПУ №239/3). Дійсне до 28.07.2021 р. Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 384 від 16.08.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000384); свідоцтво дійсне до 28.07.2021 року.
4	П.І.Б. аудитора, який проводив аудиторську перевірку / Номер, серія, дата видачі сертифіката аудитора, виданого АПУ	Недобор Олексій Олегович / сертифікат аудитора №007126 від 26.12.2013 р., виданий Аудиторською палатою України (рішення АПУ №287/2).
5	Місцезнаходження	02140, м. Київ, вул. Крушельницької, буд.5, кв.52

6	Електронна адреса	af.auditpartner@gmail.com
7	Телефон/ факс	+38 (044) 361-19-77

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір № 01/18-01-19 від 18.01.2019 року

Термін проведення перевірки 18.01.2019 р. – 28.03.2019 р.

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит партнер»

НЕДОБОР О.О.

(сертифікат аудитора № 007126, виданий рішенням Аудиторської палати України № 2872 від 26.12.2013 року)

Дата аудиторського висновку:

28 березня 2019 року



Додаток 1

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку

1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2019	01	01
		31810610
		8038200000
		240
		66.12

Підприємство **ТОВ "ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"**

за ЄДРПОУ

Територія **Печерський район м. Києва**

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

Вид економічної діяльності

посередництво за договорами по цінних паперах та товарах

за КВЕД

Середня кількість працівників

12

Адреса, телефон

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

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці)

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31 Грудня** **20 18** р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	26	96
первісна вартість	1001	45	143
накопичена амортизація	1002	(19)	(47)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	95	9
Основні засоби	1010	6	5
первісна вартість	1011	109	87
знос	1012	(103)	(82)
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	7 205	3 175
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	7 332	3 285
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1	1
Виробничі запаси	1101	1	1
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестраховування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	247	235
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	19	49
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	980	4 963
Гроші та їх еквіваленти	1165	493	1 771
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	493	1 771
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		



III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200		
Баланс		1300	9 072	10 294
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Власний капітал				
Зареєстрований (паіовий) капітал	1400	7 000	7 000	
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Емісійний дохід	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415			
Нерозподлений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 651	1 523	
Неоплачений капітал	1425			
Видучений капітал	1430			
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495	8 651	8 523	
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		1 721	
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595		1 721	
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			
розрахунками з бюджетом	1620	8	21	
у тому числі з податку на прибуток	1621	8	21	
розрахунками зі страхування	1625			
розрахунками з оплати праці	1630			
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	413	29	
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	421	50	
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	9 072	10 294	

Керівник

Головний бухгалтер

Степаненко Олена Миколаївна

Захарчук Валентина Андріївна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2019 01 01

Підприємство **ТОВ "ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"**

за ЄДРПОУ

31810610

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)за рік 20 18 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 141	2 475
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	2 141	2 475
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120		
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(2 314)	(2 005)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(5)	(418)
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
збиток	2195	(178)	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	220	13
Інші доходи	2240	8 141	30
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(8 290)	(30)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		65
збиток	2295	(107)	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(21)	(98)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		
збиток	2355	(128)	(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	-128	-33

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	325	279
Витрати на оплату праці	2505	871	584
Відрахування на соціальні заходи	2510	185	124
Амортизація	2515	36	17
Інші операційні витрати	2520	897	1 001
Разом	2550	2 314	2 005

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Степаненко Олена Миколаївна

Захарчук Валентина Андріївна



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2019 01 01

Присвоєно ТОВ "ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"

за ЄДРПОУ

31810610

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 18 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Находження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 645	2 367
Повернення податків і зборів	3005		
З якого числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Находження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Находження авансів від покупців і замовників	3015	496	
Находження від повернення авансів	3020		15
Находження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	49	8
Находження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Находження від операційної оренди	3040		
Находження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Находження від страхових премій	3050		
Находження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	224 433	62 183
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 267)	(1 319)
Прощі	3105	(704)	(469)
Врахувань на соціальні заходи	3110	(185)	(124)
Зобов'язань з податків і зборів, в т.ч.:	3115	(182)	(261)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(8)	(137)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(174)	(124)
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	(1)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	(223 076)	(61 814)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 209	585
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			

Фінансових інвестицій	3200	7 939	30
Зоборотних активів	3205		
Відсотки	3215	78	
Дивідендів	3220	93	4
Відсотки від деривативів	3225		
Відсотки від погашення позик	3230		
Відсотки від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Виплати на придбання:			
Фінансових інвестицій	3255	(8 041)	(68)
Зоборотних активів	3260	()	(124)
Виплати за деривативами	3270	()	()
Виплати на надання позик	3275	()	()
Виплати на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Вистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	69	(158)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Відсотки від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Відсотки від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Виплати на:			
Виплати власних акцій	3345	()	()
Виплати позик	3350	()	()
Виплати дивідендів	3355	()	()
Виплати на сплату відсотків	3360	()	()
Виплати на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Виплати на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Виплати на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Вистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		

1	2	3	4
Вистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1 278	427
Залишок коштів на початок року	3405	493	66
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	1 771	493

Керівник

Головний бухгалтер



Степаненко Олена Миколаївна

Захарчук Валентина Андріївна



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2019	01	01
31810610		

ТОВ "ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"

за СДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за _____ рік 20 18 р.

Форма N 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у доопітках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Баланс на початок року	4000	7 000				1 651			8 651
Зміни:									
внесени облікової	4005								
внесени									
внесени	4010								
внесени	4090								
внесени									
внесени	4095	7 000				1 651			8 651
внесени									
внесени	4100					(128)			(128)
внесени									
внесени	4110								
внесени									
внесени	4111								
внесени									
внесени	4112								
внесени									
внесени	4113								
внесени									
внесени	4114								
внесени									
внесени	4116								
внесени									
внесени	4200								
внесени									
внесени	4205								



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Видрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до акціонерів відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (резервних) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на спеціальне призначення	4225								
Внески учасників: внески до капіталу	4240								
Внесення на покриття збитковості з капіталу	4245								
Видучення капіталу: випуск акцій (часток)	4260								
Випродаж придлених акцій (часток)	4265								
Викуповання придлених акцій (часток)	4270								
Видучення частки в капіталі	4275								
Внесення спеціальної частки акцій	4280								
Внески зміни в капіталі	4290								
Внески зміни в капіталі	4291								
Внески змін у капіталі	4295					(128)			(128)
Валишок на кінець року	4300	7 000				1 523			8 523

Керівник

Головний бухгалтер



Степаненко Олена Миколаївна

Захарчук Валентина Андріївна



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2019 01 01

ТОВ "ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"

за ЄДРПОУ

31810610

(найменування)

Звіт про власний капітал

за рік 20 17 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відсоток на початок року	4000	7 000				1 684			8 684
Зміни:									
Зміна облікової бази	4005								
Зміна курсу	4010								
Зміна змін	4090								
Випригований відсоток на початок року	4095	7 000				1 684			8 684
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(33)			(33)
Чистий сукупний прибуток за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) оборотних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і контрольних підприємств	4114								
Чистий сукупний прибуток	4116								
Відділ прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Відрахування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								



	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Внески до статистичного фонду	4210								
Внески до статистичного фонду, належна до статистичного фонду відповідно до законодавства	4215								
Доход чистого прибутку на використання спеціальних (інвестиційних) фондів	4220								
Доход чистого прибутку на матеріальне включення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Внесення на покриття збитковості з капіталу	4245								
Внесення на покриття збитковості капіталу: Внески акцій (часток)	4260								
Внесення на покриття збитковості акцій (часток)	4265								
Внесення на покриття збитковості акцій (часток)	4270								
Внесення частки в капіталі	4275								
Внесення на покриття збитковості акцій	4280								
Внесення змін в капіталі	4290								
Внесення змін в капіталі	4291								
Внесення змін у капіталі	4295					(33)			(33)
Внесення на покриття збитковості акцій	4300	7 000				1 651			8 651

Керівник

Степаненко Олена Миколаївна

Класовий бухгалтер

Захарчук Валентина Андріївна



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 – 12 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) за підсумками року обсяги зареєстрованих комісією випусків акцій склали 22 263 967 977 грн. Кількість емітентів акцій – 93 компанії.

Обсяги зареєстрованих комісією випусків облігацій склали 15 458 531 138 грн. Кількість емітентів облігацій – 110 компаній.

За цей же період на організованому ринку обсяги торгів цінними паперами склали 260 866 млн грн.

В тому числі, обсяги торгів акціями склали 1 180 млн грн (0,45%), корпоративними облігаціями – 10 267 млн грн (4%), ОВДП – 245 733 млн грн (94,1%), іншими цінними паперами – 3 685 млн грн (1,4%).

За останніми наявними даними Української асоціації інвестиційного бізнесу, на кінець 2018 року активи в управлінні компаній з управління активами в Україні зросли і сягнули 314,8 млрд. грн., у тому числі активи ІСІ – до 313,3 млрд. грн. За 2018 рік приріст усіх активів становив 18,7%(після +13,5% у 2017-му), а ІСІ – на 18,8%.

Цьому сприяло, зокрема, збільшення кількості ІСІ в управлінні: за даними звітів КУА – із 1143 у грудні 2017 року до 1237 у грудні 2018-го (+8,2%).

Активи НПФ в управлінні КУА за 2018 рік зросли на 15,6%, до 1 413,9 млн. грн., при цьому кількість НПФ в управлінні не змінилася (58).

Активи страхових компаній в управлінні КУА загалом скоротилися у 2018 році на 35,4% (після +127,5% у 2017-му), до 79,8 млн. грн., що було зумовлено зменшенням кількості таких СК із 6-ти до 2-х.

Кількість КУА упродовж 2018 року зменшувалася до 291 компанії, але станом на 31.12.2018 року повернулася до рівня 296, як і рік тому (за уточненими даними на 31.12.2017).

ВЧА відкритих ІСІ зросла у 2018 році на 17,9%, до 88,3 млн. грн., чому сприяло як зростання фондових індексів, так і притік капіталу до них. Кількість діючих ІСІ цього типу протягом року була незмінною (17)., чому сприяло як зростання фондових індексів, так і притік капіталу до них. Кількість діючих ІСІ цього типу протягом року була незмінною (17).

Чистий притік капіталу до відкритих ІСІ у 2018 році був позитивним другий рік поспіль і також дещо прискорився – до 3 млн. грн. за підсумками всього року(після 2,2 млн. грн. у 2017-му). І це попри те, що у другому півріччі спостерігався чистий відтік, характерний також і для зарубіжних ринків у цей час. за підсумками всього року(млн. грн. у 2017-му). І це попри те, що у другому півріччі спостерігався чистий відтік, характерний також і для зарубіжних ринків у цей час.

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 доходності 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 2018 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2018 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

2.2. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. На дату затвердження 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 15 березня 2019 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 2018 року.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Дана фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

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.

З 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Товариство отримує основний дохід від надання брокерських та депозитарних послуг.

З 1 січня 2018р. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів.

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

3.2.3 *Форми та назви фінансових звітів*

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

3.2.4 *Методи подання інформації у фінансових звітах*

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

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

3.3 *Облікові політики щодо фінансових інструментів*

3.3.1. *Визнання та оцінка фінансових інструментів*

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

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

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

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

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

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

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

3.3.3. Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

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

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

3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

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

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

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

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

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

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

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

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент **має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату**.

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

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

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

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

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

3.3.6. Зобов'язання. Кредити банків

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

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

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

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю.

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

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

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

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

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

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

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

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

Нематеріальні активи

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

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

Всі нематеріальні активи компанії мають визначений термін використання та амортизуються.

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

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

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

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

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

Виручка

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

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

Визнання доходів і витрат

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

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

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

- а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, або іншими активами;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;
- д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

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

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

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого

є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

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

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

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

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

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

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

Запаси.

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

Забезпечення.

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

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

Поточний податок на прибуток.

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

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

В 2018 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 кожну 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 кожну дату фінансової звітності і визнаються тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

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

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

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

Умовні зобов'язання та активи.

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

3.7. Особливості застосування нових та/або переглянутих МСФЗ

При складанні фінансової звітності Товариство застосувало всі стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 31.12.2018 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.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

Судження щодо справедливої вартості фінансових інструментів.

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. Розкриття справедливої вартості не здійснюється для інвестицій в інструменти капіталу, які не мають котирувань ринкового курсу цінних паперів на активному ринку, або прив'язаних до них пайових інструментів, які

оцінюються за собівартістю (МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка"), оскільки їх справедлива вартість не може бути надійно оцінена.

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів.

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

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

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

Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів.

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

Використання ставок дисконтування

Станом на 31.12.2018 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 12,6 % річних.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.

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

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

Законодавство України щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності по операціям з торгівлі цінними паперами, продовжує розвиватися. Законодавчі акти та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Товариство вважає, що воно дотримувалося всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки і відрахування були сплачені або нараховані. Водночас існує ризик того, що операції й інтерпретації того, що не були поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з

плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Принципи оцінки за справедливою вартістю.

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

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

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

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

Кращим свідченням справедливої вартості фінансового активу або фінансового зобов'язання є ціни котирування на активному ринку. Фінансовий інструмент вважається котируваним на активному ринку, якщо ціни котирування легко і регулярно доступні (за допомогою біржі, дилера, брокера, промислової групи, служби інформації про ціни або регулювального агентства) та відображають фактичні й регулярно здійснювані ринкові операції між незалежними сторонами. Справедлива вартість визначається як ціна, узгоджена між зацікавленим покупцем та зацікавленим продавцем в операції незалежних сторін. Мета визначення справедливої вартості для фінансового інструмента, який відкрито купується та продається на активному ринку - отримати ціну, за якою відбулась би операція на дату балансу з цим інструментом (тобто без модифікації або 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 МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти 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	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Дата оцінки	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017		
фінансові інвестиції, доступні для продажу	1177	130	2922	850	864		4963	980
фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (призначені для торгівлі)					3175	7205	3175	7205

У 2017-2018 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 31.12.2017	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2018	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Фінансові інвестиції, доступні для продажу:				
Інвестиції у капітал українських товариств	7205	735(4765)	3175	Інші доходи (витрати) 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

Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід у складі МСФЗ-звітності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ " ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"		
	за рік, що закінчився "31" грудня 2018 року	тис. грн.	
	Примітки	2018	2017
<i>Триваюча діяльність</i>			
Виручка від надання послуг	п.7.12	2 141	2 475
<u>ВИРУЧКА</u>		<u>2 141</u>	<u>2 475</u>
Адміністративні витрати	п.7.13	(2 314)	(2 005)
Інші операційні витрати	п.7.14	(5)	(418)
<u>ОПЕРАЦІЙНИЙ ПРИБУТОК</u>		<u>(178)</u>	<u>52</u>
Фінансовий дохід	п.7.14	220	13
Інші доходи	п.7.14	8 141	30
Інші витрати	п.7.14	<u>(8 290)</u>	<u>(30)</u>

ТОВ «Енергетична реєстраційна компанія»
 Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року
 (в тисячах гривень)

<u>ПРИБУТОК ВІД ПРОДОВЖУЮЧОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО ОПОДАТКУВАННЯ</u>		<u>(107)</u>	<u>65</u>
Витрати з податку на прибуток	п.7.15	(21)	(98)
<u>ПРИБУТОК ВІД ПРОДОВЖУЮЧОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</u>		<u>(128)</u>	<u>(33)</u>
<i>Припинена діяльність</i>			
<u>ПРИБУТОК ЗА РІК</u>		<u>(128)</u>	<u>(33)</u>
<u>Інший сукупний дохід</u>			
<i>Статті, які будуть перекласифіковані як прибуток чи збиток</i>			
Прибуток/збиток від фінансових активів, які є в наявності для продажу			
<u>ЧИСТИЙ ПРИБУТОК/ЗБИТОК, ЯКІ БУДУТЬ РЕКЛАСИФІКОВАНІ В СКЛАД ПРИБУТКІВ/ЗБИТКІВ В НАСТУПНИХ ПЕРІОДАХ</u>			
<u>ІНШИЙ СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК, ЗА ВИРАХУВАННЯМ ПОДАТКІВ</u>			
<u>УСЬОГО СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК</u>		<u>(128)</u>	<u>(33)</u>

Звіт про фінансовий стан у складі МСФЗ-звітності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ " ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ "		
	на "31" грудня 2018 року (тис. грн.)		
	Примітки	31.12.2018	31.12.2017
АКТИВИ			
<i>Довгострокові активи</i>			
Основні засоби та нематеріальні активи	п.7.1,п.7.2	101	32
Незавершені капітальні інвестиції	п.7.3	9	95
Довгострокові фінансові інвестиції	п.7.6	3 175	7 205
ВСЬОГО ДОВГОСТРОКОВІ АКТИВИ		3 285	7 332
<i>Поточні активи</i>			
Виробничі запаси	п.7.5	1	1
Короткострокова дебіторська заборгованість	п.7.7	274	266
Поточні фінансові інвестиції	п.7.4	4 963	980

ТОВ «Енергетична реєстраційна компанія»
 Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року
 (в тисячах гривень)

Грошові кошти та їх еквіваленти	п.7.8	1 771	493
ВСЬОГО ПОТОЧНІ АКТИВИ		7 009	1 740
<u>ВСЬОГО АКТИВИ</u>		<u>10 294</u>	<u>9 072</u>
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Власний капітал</i>			
Вкладений капітал	п.7.11	7 000	7 000
Нерозподілений прибуток		1 523	1 651
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	п.7.11	8 523	8 651
<i>Довгострокові зобов'язання і забезпечення</i>	п.7.9	1 721	0
ВСЬОГО ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		1 721	0
<i>Поточні зобов'язання</i>			
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	п.7.10	29	413
Поточні зобов'язання по податкам	п.7.10	21	8
ВСЬОГО ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		50	421
<u>ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</u>		<u>10 294</u>	<u>9 072</u>

Звіт про грошові потоки у складі МСФЗ-звітності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ " ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ "		
за рік, що закінчився "31" грудня 2018 року	тис. грн.		
	Примітки	2018	2017
<i>Грошові потоки від операційної діяльності</i>			
Надходження грошових коштів від клієнтів	<u>Ф.3</u>	2 141	2 367
Надходження від повернення авансів	<u>Ф.3</u>	0	15
Грошові кошти, сплачені постачальникам та працівникам	<u>Ф.3</u>	(1 971)	(1 788)
Відрахування на соціальні заходи	<u>Ф.3</u>	(185)	(124)
Відрахування на оплату зобов'язань з податків та зборів	<u>Ф.3</u>	(182)	(261)
Інші надходження	<u>Ф.3</u>	224 433	62 183
Інші витрачання	<u>Ф.3</u>	(223 076)	(61 814)
<u>Грошові кошти, генеровані від операцій з основної діяльності</u>	<u>Ф.3</u>	<u>1160</u>	<u>578</u>

ТОВ «Енергетична реєстраційна компанія»
 Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року
 (в тисячах гривень)

Відсотки, отримані	<u>Ф.3</u>	49	8
<u>ЧИСТИЙ ГРОШОВИ КОШТИ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</u>	<u>Ф.3</u>	<u>1 209</u>	<u>585</u>
<i>Грошові потоки від інвестиційної діяльності</i>			
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	<u>Ф.3</u>	(8 041)	(68)
Витрачання на придбання необоротних активів	<u>Ф.3</u>		(124)
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	<u>Ф.3</u>	7 939	30
Інші надходження від отриманих відсотків	<u>Ф.3</u>	78	0
Інші надходження від отриманих дивідендів	<u>Ф.3</u>	93	4
<u>ЧИСТИЙ ГРОШОВИ КОШТИ ВІД ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</u>	<u>Ф.3</u>	<u>69</u>	<u>(158)</u>
<i>Грошові потоки від фінансової діяльності</i>			
Погашення позик	<u>Ф.3</u>	0	0
Інші надходження	<u>Ф.3</u>	0	0
<u>ЧИСТИЙ ГРОШОВИ КОШТИ ВІД ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</u>	<u>Ф.3</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<u>ЧИСТЕ ЗБІЛЬШЕННЯ/ЗМЕНШЕННЯ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ</u>	<u>Ф.3</u>	<u>1 278</u>	<u>427</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	<u>Ф.3</u>	493	66
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	<u>Ф.3</u>	0	0
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	<u>Ф.3</u>	1 771	493

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

тис. грн.

Статті	Акціонерний капітал	Капітал у дооцінках	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (збиток)	ВСЬОГО
Примітки	п.7.11			п.7.11	
<u>Залишок на 31.12.2016 р.</u>	<u>7 000</u>			<u>1 684</u>	<u>8 684</u>
Скоригований залишок на 01.01.2017 р.	7 000			1 684	8 684
<i>Рух капіталу в 2017 р.</i>					

ТОВ «Енергетична реєстраційна компанія»
 Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року
 (в тисячах гривень)

Чистий прибуток (збиток)				(33)	(33)
Інший сукупний дохід					
Рекласифікація елементів капіталу (Резервний капітал)					
Інші зміни в капіталі					
<i>Всього зміни у капіталі за 2017 р.</i>				(33)	(33)
<u>Залишок на 31.12.2017 р.</u>	<u>7 000</u>			<u>1 651</u>	<u>8 651</u>
Скоригований залишок на 01.01.2018 р.	7 000			1 651	8 651
<i>Рух капіталу в 2018 р.</i>					
Чистий прибуток (збиток)				(128)	(128)
Інший сукупний дохід					
Рекласифікація елементів капіталу (Резервний капітал)					
<i>Всього зміни у капіталі за 2018 р.</i>				(128)	(128)
<u>Залишок на 31.12.2018 р.</u>	<u>7 000</u>			<u>1 523</u>	<u>8 523</u>

7.1. Основні засоби

Найменування	Прилади та меблі	Комп'ютерна техніка
Залишок на 31 грудня 2017 року	40	69
Надходження		1
Вибуло		23
Залишок на 31 грудня 2018 року	40	47

Товариство у 2018 році придбавало основні засоби, а саме: сервер S7002WGM2NR/2X Intel вартістю 1 тис. грн. та продавало комп'ютерну техніку вартістю 23 тис.грн. Накопичена амортизація становить 82 тис.грн.

7.2. Нематеріальні активи

Найменування	Станом на 31 грудня 2018	Станом на 31 грудня 2017
<i>Програмне забезпечення</i>	136	38
<i>Ліцензії</i>	3	3
<i>Інтернет-сайт</i>	4	4

У 2018 році підприємство ввело в експлуатацію новий нематеріальний актив, а саме: комплексну систему захисту інформації (КСЗІ) в інформаційно-телекомунікаційній системі (ІТС) депозитарної установи. Накопичена амортизація становить 47 тис.грн.

7.3. Незавершені капітальні інвестиції

Найменування	Станом на 31 грудня 2018	Станом на 31 грудня 2017
Програмне забезпечення	9	95

В 2018 році підприємство провело перший етап попередніх випробувань та супроводжень дослідної експлуатації комплексної системи захисту інформації (КСЗІ) на суму 9 тис.грн.

7.4. Торгівельні цінні папери

Цінні папери виражені в українських гривнях	Станом на 31 грудня 2018	Станом на 31 грудня 2017
Акції	3718	913
Облігації	1245	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.

Станом на 31.12.2018р. було проведено незалежну оцінку цінних паперів- пакети акцій 11 підприємств-емітентів та облігацій ПрАТ «Кіровоградобленерго», у тому числі:

№	Назва емітента, код за ЄДРНОУ/ЄДРІСІ	Код цінних паперів (ISIN)	Вид, тип, форма випуску цінних паперів	Кількість, ЦП, шт.	Номінальна вартість 1 ЦП, грн.	Ринков а вартість 1 ЦП, грн.	Ринкова вартість пакета ЦП, грн.
1.		UA4000078885	Акції, іменні прості, бездокументарна	600	0,25	0,92	552,00
2.	ПрАТ "Кіровоградобленерго", 23226362	UA110001AA04	Облігації підприємст, іменні відсоткові, бездокументарна, Серія А	66	1000	1040,80	68 692,80
3.		UA4000198543	Облігації підприємст, іменні відсоткові, бездокументарна, Серія С	1 165	1000	1009,58	1 176 160,70
4.	ПрАТ "УІФК" 25198262	UA1001371004	Акції, іменні прості, бездокументарна	988	100	102,28	101 052,64
5	АТ "Фондова біржа ПФТС" 21672206	UA4000050843	Акції, іменні прості, бездокументарна	120	1000	1074,10	128 892,00
6	ПрАТ "КМФБ" 20064500	UA4000077010	Акції, іменні прості, бездокументарна	75 000	10	7,50	562 500,00
7	АТ "Житомиробленерго", 22048622	UA4000077481	Акції, іменні прості, бездокументарна	1 000	0,25	1,74	1 740,00

ТОВ «Енергетична реєстраційна компанія»
 Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року
 (в тисячах гривень)

№	Назва емітента, код за ЄДРПОУ/ЄДРІСІ	Код цінних паперів (ISIN)	Вид, тип, форма випуску цінних паперів	Кількість, ЦП, шт.	Номінальна вартість 1 ЦП, грн.	Ринок а вартість 1 ЦП, грн.	Ринок а вартість пакета ЦП, грн.
8	АТ "Хмельницькобленерго", 22767506	UA4000080675	Акції, іменні прості, бездокументарна	460 600	0,25	2,50	1 151 500,00
9	ПАТ "Донбасенерго" 23343582	UA4000080436	Акції, іменні прості, бездокументарна	10	10	31,90	319,00
10	АТ "Миколаївобленерго" 23399393	UA4000080899	Акції, іменні прості, бездокументарна	1 054 000	0,25	1,68	1 770 720,00
11	ПрАТ "Дніпроспецсталь", 00186536	UA4000095624	Акції, іменні прості, бездокументарна	2	46,25	350,00	700,00
12	АТ "НЗФ", 00186520	UA4000166011	Акції, іменні прості, бездокументарна	7	0,27	9,31	65,17
13	ПрАТ "Полтавський ГЗК", 00191282	UA4000175251	Акції, іменні прості, бездокументарна	20	9,96	12,45	249,00
Разом:							4 963 143,31

7.5. Запаси

Запаси станом на 31.12.2018 р. становлять 1 тис.грн.

7.6. Інвестиції непов'язаним сторонам

Найменування	Станом на 31 грудня 2018	Станом на 31 грудня 2017
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЕРШИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ» (корпоративні права)	400	400
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НОВА ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ» (корпоративні права)	1725	6490
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛАСИЧНА ІПОТЕЧНА КОМПАНІЯ» (корпоративні права)	1050	315

Станом на 31.12.2018 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 відсутністю активного ринку прийнято їх собівартість. Перед складанням фінансової звітності Товариством було здійснено аналіз та перевірку справедливої вартості довгострокових фінансових інвестицій в корпоративні права інших підприємств на предмет наявності ознак знецінення.

7.7. Короткострокова дебіторська заборгованість

Найменування	Станом на 31 грудня 2018	Станом на 31 грудня 2017
Дебіторська заборгованість за товари, послуги	225	247
Інша заборгованість	49	19

Станом на 31 грудня 2018 року Компанія не має простроченої дебіторської заборгованості.

7.8. Грошові кошти та їх еквіваленти

Розрахункові рахунки в банках	Станом на 31 грудня 2018	Станом на 31 грудня 2017
Поточний рахунок в національній валюті	1771	493

7.9. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Довгострокові зобов'язання	Станом на 31 грудня 2018	Станом на 31 грудня 2017
Цільове фінансування	1721	-

Станом на 31.12.2018р.цільове фінансування Товариства становить 1721 тис. грн., а саме: зобов'язання перед депонентами по виплаті дивідендів.

7.10. Поточні зобов'язання

Найменування	Станом на 31 грудня 2018	Станом на 31 грудня 2017
Інша поточна заборгованість	29	413
Поточна заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	-
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-
Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом та зі страхування	21	8

Станом на 31 грудня 2017 інші поточні зобов'язання Товариства становили 421 тис. грн. На протязі 2018 року сума зобов'язань зменшились на 371 тис. грн. та становить 50 тис. грн. Компанія не має простроченої кредиторської заборгованості.

7.11. Зареєстрований капітал.

Станом на 31 грудня 2018 року зареєстрований та сплачений капітал Компанії становить 7 000 тисяч гривень. Нижче представлений склад Учасників Компанії станом на 31 грудня 2017 та на 31 грудня 2018 років.

Учасники товариства	31 грудня 2018 р.		31 грудня 2017 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».

7.12. Виручка від реалізації

Найменування	за 2018 рік	за 2017 рік
Реалізація послуг	2141	2475

У 2017 році та 2018 році Товариство отримувало виручку від надання брокерських та депозитарних послуг.

7.13. Адміністративні витрати та інші витрати операційної діяльності

Перелік витрат по статтям	за 2018 рік	за 2017 рік
Послуги з інформатизації діяльності (обслуговування сайту, ЕЦП та інше)	9	9
Оплата праці та нарахування на неї	1056	708
Послуги з питань професійної діяльності на ринку	754	618
Розрахунково-касове обслуговування банку	59	54
Послуги мобільного зв'язку	6	5
Інші витрати	430	611

Аналіз адміністративних витрат, свідчить що найбільшу питому вагу в витратах у 2018 році складають витрати на утримання персоналу, а саме, оплата праці, нарахування на неї - 46%, послуги з питань професійної діяльності на ринку – 32 %, розрахунково-касове обслуговування банку – 3 %, всі інші витрати в загальній сумі складають 19% від показника адміністративних витрат за 2018 рік.

7.14. Інші доходи та витрати

Перелік витрат по статтям	за 2018 рік	за 2017 рік
Інші фінансові доходи	220	13
Інші операційні витрати	5	418
Інші доходи	8141	30
Інші витрати	8290	30

Інші фінансові доходи в сумі 220 тис. грн. включають в себе: 52 тис. грн відсотки, нараховані банком на залишок грошових коштів на поточному рахунку Товариства, дивіденди в сумі 93 тис. грн, відсотки по облігаціям 75 тис. грн. Інші операційні витрати за аналізований період включають в себе витрати по списанню простроченої дебіторської

заборгованості. Інші доходи та витрати у 2018 році включають в себе доходи та витрати при купівлі та продажу цінних паперів та корпоративних прав.

7.15. Податок на прибуток

Найменування	за 2018 рік	за 2017 рік
Податок на прибуток	21	98
Відкладений податок на прибуток	-	-
Всього	21	98

За результатами роботи за 2018 рік Товариство мало позитивне значення показника податку на прибуток в сумі 21 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 2018 року ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» операцій з пов'язаними сторонами не проводило, крім нарахування заробітної плати директору Товариства в сумі 143 тис.грн.

8.2. Цілі, політики та процеси управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

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

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

Товариство дотримується вимог до розміру капіталу, встановлених нормативними актами:

Нормативний акт	Нормативний показник	Показник Товариства
Ст. 17 ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480-IV від 23.02.2006 року (зі змінами та доповненнями)	«Торговець цінними паперами може провадити 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».	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 2018 року складає 7640,7 тис. грн., що вище нормативного показника (7000 тис.грн.)

Норматив адекватності регулятивного капіталу відображає наявність у Товариства достатнього капіталу для покриття збитків, що можуть виникнути внаслідок реалізації основних ризиків діяльності установи. Станом на 31 грудня 2018 року норматив адекватності регулятивного капіталу становить 87,37%, що вище нормативного показника (8%).

Коефіцієнт фінансового левериджу є показником, що відображає ступінь фінансування активів установи за рахунок позикових коштів та має на меті обмеження її боргового фінансування. Станом на 31 грудня 2018 року коефіцієнт фінансового левериджу становить 0,2053, що в межах нормативного значення (від 0 до 3).

8.3. Управління фінансовими ризиками

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

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

розробила внутрішнє Положення про систему управління ризиками, яке затверджено Протоколом Загальних зборів учасників від 08.02.2018 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.

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

Норматив концентрації кредитного ризику:

ТОВ «Енергетична реєстраційна компанія»
Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року
(в тисячах гривень)

- по контрагенту, що не є банком або ТЦП – 23,17 % (норматив не більше 25 %)
- по контрагенту, що є банком або ТЦП – 22,98 % (норматив не більше 100 %)

- 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 2018 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 42,7401, 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

« 15 » березня 2019 року

Директор

Степаненко О.М.

Головний бухгалтер

Захарчук В.А.



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 4471

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

Ідентифікаційний код номер 22795553

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

від 29 вересня 2011 р. № 239/3

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

термін чинності Свідоцтва продовжено

до 28 липня 2021 р.

Голова АПУ (О. Гачківський)

Зав. Секретаріату АПУ (М.А. Куреза)

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

№01351



АУДИТОРЬСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

*про відповідність системи контролю якості
видане*

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Аудиторська фірма «Аудит-партнер»
м. Київ, код ЄДРПОУ 22795553**

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики

І. І. Нетеренко

Н. І. Гаєвська

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№007126

Громадянин(ці)

Алексію Федорову

Сексію Договора

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"

рішенням Аудиторської палати України

від "26" грудня 2013 року № 287/2

присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "26" грудня 2018 року.

Голова

М. П. Завідуюч Секретаріату

(Підпис Голови)
(Підпис Завідуюч Секретаріату)

Рішенням Аудиторської палати України
від "20" року №

термін чинності сертифіката продовжено до
"20" року.

Голова

Завідуюч Секретаріату

(

)

Рішенням Аудиторської палати України

від "20" року №

термін чинності сертифіката продовжено до
"20" року.

Голова

Завідуюч Секретаріату

(

)

Пролінуровано, пролімеровано
і скріплено невідомою
Директор
Микола О.О.
Інститут

