

*Національній комісії, що здійснює державне регулювання
у сфері ринків фінансових послуг*

*Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю
«УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЕСТР»*

*Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю
«УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЕСТР»*

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО
АУДИТОРА)**

щодо фінансової звітності

**Товариства з обмеженою відповідальністю
«УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЕСТР»**

**станом на 31.12.2014 року
складеної відповідно до МСФЗ**

ЗМІСТ

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ	3
ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ:	3
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ	3
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА	4
ПІДСТАВИ ДЛЯ ВИСЛОВЛЕННЯ УМОВНО-ПОЗИТИВНОЇ ДУМКИ	4
ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ	4
Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	5
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	7
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	9
Звіт про власний капітал	10
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ ЗА 2014 РІК	12
<i>Опис діяльності</i>	12
<i>Фінансова звітність</i>	13
<i>Облікові політики</i>	13
<i>Основні засоби</i>	14
<i>Інші фінансові інвестиції</i>	14
<i>Запаси</i>	14
<i>Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги</i>	15
<i>Дебіторська заборгованість за виданими авансами</i>	15
<i>Гроші і їх еквіваленти</i>	15
<i>Статутний капітал</i>	15
<i>Резервний капітал</i>	17
<i>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги</i>	17
<i>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом</i>	17
<i>Поточні забезпечення</i>	17
<i>Дохід</i>	17
<i>Витрати</i>	18
<i>Податок на прибуток. Відстрочені податкові активи та зобов'язання</i>	18
<i>Пов'язані сторони</i>	19

Вступний параграф

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЄЕСТР» складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), що додається у складі:

- 1) Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом 31.12.2014 р., Додаток №1;
- 2) Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2014 рік, Додаток №2.;
- 3) Звіту про рух грошових коштів станом за 2014 рік, Додаток №3;
- 4) Звіту про власний капітал станом на 31.12.2014 року, Додаток №4;
- 5) Приміток до фінансових звітів (Стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки).

Основні відомості про Компанію:

Повна назва – Товариство з обмеженою відповідальністю «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЄЕСТР»;

Код за ЄДРПОУ – 21656006;

Місцезнаходження – 01010, м. Київ, Печерський р-н, вул. Суворова, будинок 4/6;

Зареєстровано – Печерською районною державною адміністрацією м. Київ 30.08.2010 року, номер запису 1 070 145 0000 041066;

Установчі документи – Статут (нова редакція) зареєстровано 11.09.2014 р. за номером 10701050014041066, затверджено Загальними зборами учасників ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЄЕСТР», Протокол №10 від 26.08.2014 року.

Ліцензія (серія АЕ, № 294628) – видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку,

Вид діяльності: Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами. Брокерська діяльність. Рішення про видачу ліцензії від 16.12.2014 року №1731. Строк дії ліцензії: з 16.12.2014 року необмежений. Дата видачі ліцензії: 19.12.2014 року.

Ліцензія (серія АЕ, № 294629) – видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку,

Вид діяльності: Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами. Дилерська діяльність. Рішення про видачу ліцензії від 16.12.2014 року №1731. Строк дії ліцензії: з 16.12.2014 року необмежений. Дата видачі ліцензії: 19.12.2014 року.

Ліцензія (серія АЕ, № 286614) – видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку,

Вид діяльності: Професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність. Депозитарна діяльність депозитарної установи. Рішення про видачу ліцензії від 10.10.2013 року №2330. Строк дії ліцензії: з 12.10.2013 року необмежений. Дата видачі ліцензії: 10.10.2013 року.

Основні види діяльності за КВЕД-2010:

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (основний).

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки

Відповідальність аудитора

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

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

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

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

(1) невідповідність МСБО 1 форматів представлених в Додатках фінансових звітів,

вимоги щодо обов'язкового використання при складанні фінансової звітності за МСФЗ форм звітів, встановлених національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, є такими що не в повній мірі відповідають вимогам МСБО 1 «Подання фінансової звітності»;

(2) невизначеність у відповідності МСБО застосованої оцінки фінансового активу (облігацій),

на балансі Компанії обліковуються інвестиції, що утримуються до погашення, а саме придбані з дисконтом облігації. В фінансовій звітності наведені інвестиції відображено Компанією з урахуванням амортизації дисконту, із застосуванням методу ефективного відсотка у відповідності із одним з облікових принципів МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Однак, як на думку аудитора більш виправданим було б застосування іншого підходу до оцінки такої інвестиції - за амортизованою собівартістю при первісному визнанні такого фінансового активу, що в свою чергу також передбачено вимогами МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Висловлення думки

На нашу думку, за винятком впливу питань про які йдеться в попередньому параграфі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року, складена в усіх суттєвих аспектах, відповідно Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Директор ТОВ «Аудиторська фірма «Капітал Плюс»
(сертифікат серії А № 000893)

«24» березня 2015 року

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ПЛЮС»

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 2069, надане Рішенням Аудиторської палати України від 30.03.2001 р. № 100, Рішенням Аудиторської палати України від 27.01.2011 р. № 227/3, термін чинності Свідоцтва продовжено до 27 січня 2016 року. Унесено до Реєстру відповідно до Рішення Державної Колегії з питань паперів та фондового ринку від 01.02.2007 року № 257. Реєстраційний номер Свідоцтва: 15. Серія та номер Свідоцтва: АБ 000014. Строк дії Свідоцтва: з 01.02.2007 року до 27.01.2016 року.

Україна, 04080, м. Київ, вул. Фрунзе, 14-18, офіс 49
Тел./факс (044) 502 67 18, (044) 502 67 19



Додаток I до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку
I «Загальні вимоги до фінансової звітності»

Підприємство **ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЕСТР»**
Територія **м. Київ**
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ

КОДИ		
2015	01	01
21656006		
8038200000		
240		
66.19		

Вид економічної діяльності **Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (основний).**

за КВЕД

Середня кількість працівників¹ 17

Адреса, телефон **01010, м. Київ, вул. Суворова, буд. 4/6**

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 2014 р.**

Актив	Форма № 1 Код за ДКУД		1801001
	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	1	1
накопичена амортизація	1002	1	1
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	67	40
первісна вартість	1011	129	129
знос	1012	62	89
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	6 957	6 966
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	5	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	7 029	7 006
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	17	4
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	392	504
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	46	174
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	448	757
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	903	1 439
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	7 932	8 445

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 000	7 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	21	56
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	561	1 211
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495	7 582	8 267
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	2
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	2
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	3
розрахунками з бюджетом	1620	104	142
у тому числі з податку на прибуток	1621	104	142
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	63	31
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	183	-
Усього за розділом III	1695	350	176
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	7 932	8 445

Керівник

Головний бухгалтер




Уманська ОП

Герасименко



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

КОДИ		
2015	01	01
21656006		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік 2014 р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 345	3 380
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(962)	(1 387)
Валовий:			
прибуток	2090	2 383	1 993
збиток	2095	(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	130	20
Адміністративні витрати	2130	(1 642)	(1 423)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(45)	(-)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	826	590
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	10	9
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	836	599
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(151)	(107)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	685	492
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	685	492

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	148	351
Витрати на оплату праці	2505	1 165	1 291
Відрахування на соціальні заходи	2510	409	456
Амортизація	2515	28	17
Інші операційні витрати	2520	899	695
Разом	2550	2 649	2 810

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

Уманська О.П.

Головний бухгалтер

Герасименко Г.С.



(Handwritten signature)

Підприємство **ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР»**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2015	01	01
21656006		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2014 р.**

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 029	2 965
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Інші надходження	3095	567	202
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 105)	(1 074)
Праці	3105	(992)	(1 064)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(460)	(501)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(285)	(187)
Інші витрачання	3190	(549)	(19)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	205	322
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(58)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(-)	(58)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	205	264
Залишок коштів на початок року	3405	448	184
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	104	-
Залишок коштів на кінець року	3415	757	448

Керівник

Уманська О.П.

Головний бухгалтер

Герасименко Г.С.

Підприємство ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2015	01	01
21656006		

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2014 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 000	-	-	21	561	-	-	7 582
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 000	-	-	21	561	-	-	7 582
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	685	-	-	685
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	35	(35)	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення	4275	-	-	-	-	-	-	-	-

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
частки в капіталі									
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	35	650	-	-	685
Залишок на кінець року	4300	7 000	-	-	56	1 211	-	-	8 267

Керівник

Головний бухгалтер



Уманська О.П.

Герасименко Г.С.



Примітки до фінансових звітів за 2014 рік.

Примітка 1

Опис діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Український енергетичний реєстр» було створено з метою отримання прибутку від депозитарної діяльності.

При здійсненні депозитарної діяльності депозитарної установи Товариство виконує такі функції:

- Облік цінних паперів, прав на цінні папери та їх обмежень на рахунках у цінних паперах депонентів;
- Обслуговування обігу цінних паперів на рахунках у цінних паперах;
- Складання облікового реєстру власників цінних паперів;
- Знерухомилення цінних паперів та реєстрації депозитарної установи як номінального утримувача у реєстрі власників іменних цінних паперів;
- Проведення матеріалізації знерухомиених цінних паперів, випуск яких зареєстрований у документарній формі існування;
- Обслуговування інвестиційних фондів, взаємних фондів інвестиційних компаній, інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та пенсійних фондів;
- Впровадження, обслуговування та підтримки комп'ютеризованих систем обслуговування рахунків у цінних паперах;
- Здійснює всі інші функції, які передбачені чинним законодавством при здійсненні депозитарної діяльності депозитарної установи;
- Складає та надає до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) звітність та іншу інформацію відповідно до чинного законодавства;
- Здійснення заходів відповідно до законодавства, яке регулює відносини у сфері запобігання легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом.
- Забезпечує розкриття інформації відповідно до чинного законодавства.

Також Компанія передбачає здійснювати діяльність з торгівлі цінними паперами (брокерську та дилерську діяльність) для чого в 2014 році були отримані відповідні ліцензії.

Примітка 2

Концептуальні основи, застосовані при складанні та представленні фінансової звітності.

Концептуальною основою складання та представлення наведеної в Додатках фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2014 р., були бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ та спеціальних вимогах регуляторів діяльності ІСІ, а також обмеження застосування МСФЗ, зокрема в частині визначення форми та складу статей фінансових звітів згідно МСБО 1.

В застосованій Компанією концептуальній основі при підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року враховані МСФЗ, які є чинними для періодів, що закінчуються 31 грудня 2014 року.

Наведена в додатках фінансова звітність ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР» за 2014 рік складена у відповідних формах, встановлених національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. При цьому, вимоги щодо обов'язкового використання при складанні фінансової звітності за МСФЗ форм звітів, встановлених національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, є такими що не в повній мірі відповідають вимогам МСФЗ1.

З огляду на наведене вище, використання фінансової звітності ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР» є обмеженим і може бути не прийнятним для інших цілей, ніж подання до регуляторних органів.

Примітка 3

Фінансова звітність

ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЄЕСТР» підготувало річну фінансову звітність за МСФЗ. Товариство приймає МСФЗ в якості основи для підготовки своєї фінансової звітності.

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаних у примітці «Облікова політик» політик.

Облікова політика ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЄЕСТР» розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при складанні фінансової звітності відповідно з МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства. Основними якісними характеристиками фінансової звітності є зрозумілість, доречність, істотність, надійність, правдиве відображення, переважання суті над формою, нейтральність, обачність, повнота, порівнянність, автономність підприємства. Використання основних якісних характеристик дозволяє забезпечити достовірне та об'єктивне складання фінансової звітності щодо фінансового стану, результатів діяльності та змін у фінансовому стані Товариства.

Фінансова звітність ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЄЕСТР» складається на основі припущення, що підприємство проводить, і проводитиме операції в доступному для огляду майбутньому. Товариство регулярно, але не рідше ніж раз на рік, перевіряє облікову політику на її відповідність вимогам діючих стандартів бухгалтерського обліку, і в разі прийняття нових, або зміни діючих стандартів переглядає і доповнює свою облікову політику належним чином.

Фінансову звітність складено з метою надання користувачам для прийняття відповідних рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів компанії.

Надана фінансова звітність відображає фінансовий стан ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЄЕСТР» та містить:

- 1) Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом 31.12.2014 р., Додаток №1;
- 2) Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014 рік, , Додаток №2;
- 3) Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Додаток №3
- 4) Звіт про власний капітал за 2014 рік, Додаток №4
- 5) Примітки до фінансових звітів за 2014 рік.

Фінансова звітність охоплює період з 01.01.2014 року по 31.12.2014 року.

Фінансову звітність складено в національній валюті України.

Одиниця виміру показників звітності – тисяча гривень.

Примітка 4

Облікові політики

Формування статей Балансу (форма №1), та Звіту про фінансові результати (форма №2) здійснено з урахуванням вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), за наступними принципами облікової політики:

- Активи відображено в обліку за умови отримання компанією економічних вигод у майбутньому;
- Дебіторську заборгованість визнано активом за умови існування можливості отримання компанією майбутніх економічних вигод, а також достовірного визначення її суми;
- Зобов'язання визначалися за умови, якщо товари, матеріали та інші ресурси (роботи, послуги) отримані компанією від постачальників;
- Дохід визначався в момент надходження активів або зменшення зобов'язань, які призводять до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників);

- Витрати було відображено в бухгалтерському обліку одночасно із зменшенням економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілення власниками).

Примітка 5

Основні засоби

За статтею Балансу «Основні засоби» (рядок 1010 Балансу (Звіту про фінансовий стан)) враховано матеріальні об'єкти, які:

- утримуються для використання у виробництві, постачанні товарів, наданні послуг;
- використовуються, за очікуванням, протягом терміну більше одного року;
- за своєю вартістю перевищують 2,5 тис. грн.

Компанією застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації протягом строку корисної експлуатації.

Таблиця 1.

Група основних засобів	Балансова вартість на 01.01.2013 р.	Надійшло в 2013 р.	Нараховано амортизації	Балансова вартість на 01.01.2014 р.
Машини та обладнання	26	57	(16)	67
Група основних засобів	Балансова вартість на 01.01.2014 р.	Надійшло в 2013 р.	Нараховано амортизації	Балансова вартість на 31.12.2014 р.
Машини та обладнання	67	-	(27)	40

Валова балансова вартість повністю амортизованих основних засобів, які ще використовують становить 68 тис. грн.

Примітка 6

Інші фінансові інвестиції

В статті «Інші фінансові інвестиції» (рядок 1035 Балансу (Звіту про фінансовий стан)) станом на 31.12.2014 року відображено вартість інвестицій в безвідсоткові облігації які утримуються Компанією до погашення.

Інвестиції, що утримуються підприємством до їх погашення, відображаються на дату балансу за амортизованою собівартістю фінансових інвестицій. При цьому різниця між собівартістю і вартістю погашення фінансових інвестицій (дисконт) амортизується інвестором протягом періоду з дати придбання до дати її погашення за методом ефективної ставки відсотка.

Балансова вартість інших фінансових інвестицій станом 01.01.2014 р. становить – 6 957 тис. грн.

Балансова вартість інших фінансових інвестицій станом на 31.12.2014 р. становить - 6 966 тис. грн.

Ефективна ставка відсотка 0,13843%

Сума амортизації дисконту в 2014 році складає 10 тис. грн.

Строк погашення 2017 рік.

Примітка 7

Запаси

В статті «Запаси» (рядок 1100 Балансу (Звіту про фінансовий стан)) наведено активи, які існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або наданні послуг.

Запаси було відображено в балансі за умови існування ймовірності отримання підприємством майбутніх економічних вигод, пов'язаних з їх використанням, а також за умови можливості достовірного визначення їх вартості.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група (вид).

На кожну звітну дату запаси оцінювалися за найменшою з двох оцінок - собівартістю або чистою вартістю їх реалізації.

Собівартість запасів визначалася за формулою «перше надходження – перший видаток» ФІФО

Балансова вартість виробничих запасів на 01.01.2014 р. становить - 17 тис. грн.

Балансова вартість виробничих запасів на 31.12.2014 р. становить - 4 тис. грн.

Примітка 8

Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги

В статті «Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги» (рядок 1125 Балансу (Звіту про фінансовий стан)) відображено заборгованість покупців або замовників за надані їм продукцію, товари, роботи або послуги.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги станом на 01.01.2014 р. становить 392 тис. грн.;
Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги станом на 31.12.2014 р. становить 504 тис. грн.

Примітка 9

Дебіторська заборгованість за виданими авансами

В статті «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» (рядок 1130 Балансу (Звіту про фінансовий стан)) відображено сума авансів, наданих іншим підприємствам у рахунок наступних платежів

Дебіторська заборгованість за виданими авансами станом на 01.01.2014 становить – 46 тис. грн.;
Дебіторська заборгованість за виданими авансами станом на 31.12.2014 становить – 174 тис. грн.

Примітка 10

Гроші і їх еквіваленти

В статті «Гроші і їх еквіваленти» (рядок 1165 Балансу (Звіту про фінансовий стан)) відображено грошові кошти в банках і в касі та короткострокові депозити з первісним строком погашення 3 місяці або менше.

Гроші та їх еквіваленти станом на 01.01.2014 року становить - 448 тис. грн.;

Гроші та їх еквіваленти станом на 31.12.2014 року становить - 757 тис. грн.

Примітка 11

Статутний капітал

В статті «Статутний капітал» (рядок 1400 Балансу) ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР» станом на 31.12.2014 р. в сумі 7 000 тис. грн. враховано зареєстрований (пайовий) капітал в сумі 7 000 тис. грн.

Єдиним учасником ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР» є компанія «ЕНЕРДЖІ СТАНДАРТ ФАНД МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД», Кіпр, м. Лімасол, п/с 3090 ЕЛМА КОУРТ, 1-й поверх офіс101, Аджіас Зоніс.

Внески до Статутного капіталу ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР» здійснено грошовими коштами на поточний рахунок Товариства. Дані реєстрів бухгалтерського обліку щодо учасників, часток та суми Статутного капіталу відповідають розмірам, зазначеним в Статуті 100% частка в Статутному капіталі товариства належить єдиному учаснику. Статутний капітал сплачений в повному обсязі грошовими коштами.

Товариство «Український енергетичний реєстр» було створено в жовтні 1996 року у вигляді закритого акціонерного товариства (свідоцтво про державну реєстрацію № 08479 від 28.10.1996р.). Статутний фонд зареєстровано у розмірі 30 000 гривень, поділений на 3000 простих іменних акцій номінальною вартістю 10 гривень кожна. Статутний фонд було сформовано за рахунок внесення грошових коштів засновниками на розрахунковий рахунок підприємства.

Сплачено грошовими коштами:

Таблиця 2.

№ з/п	Найменування засновника	Код ЄДРПОУ	Документ, згідно якого зроблено висновок про сплату Статутного фонду	№ і дата документа	Форма внеску в Стат. Фонд	Обсяг виплаченої частки, грн.	Обсяг виплаченої частки, %
1	ТОВ «Укренергосервіс»	19424897	Виписка Радянського від. УСБ	від 30.12.96р. від 17.01.97р. від 20.01.97р. від 07.02.97р. від 30.10.97р. від 03.12.97р. від 15.12.97р.	Грошові кошти	21000	100
2	АТ «Протока»	21550207	Виписка Радянського від. УСБ	від 30.10.96р. від 14.01.97р.	Грошові кошти	3000	100
3	ДАЕК «Закарпаттяобленерго»	00131529	Виписка Радянського від. УСБ	від 05.11.96р.	Грошові кошти	2100	100
4	ДАЕК «Тернопільобленерго»	00130725	Виписка Радянського від. УСБ	від 01.11.96р.	Грошові кошти	2100	100
5	ДАЕК «Хмельницькобленерго»	22767506	Виписка Радянського від. УСБ	від 14.11.96р.	Грошові кошти	1800	100
	Всього:					30000	

Згідно рішення загальних зборів акціонерів (протокол №6 від 07.04.1998р. та №7 від 26.11.1998р.), прийнято рішення про реорганізацію товариства у відкрите акціонерне товариство та збільшення статутного фонду до 75 000,00 гривень, поділених на 7500 простих іменних акцій номінальною вартістю 10 гривень кожна.

Збільшення статутного фонду у розмірі 45 000 гривень проведено шляхом реінвестиції нарахованих дивідендів за 1996 - 1997 роки пропорційно загальної вартості належних засновникам акцій, про що отримано свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів, видане ДКЦПФР від 18.05.1996р. за №179/1/99.

Згідно рішення загальних зборів акціонерів (протокол №18 від 15.06.2010р. та №19 від 27.08.2010р.), прийнято рішення про припинення Відкритого акціонерного товариства «Український енергетичний реєстр» шляхом його перетворення у товариство з обмеженою відповідальністю.

30.08.2010р. Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією проведено припинення Відкритого акціонерного товариства «Український енергетичний реєстр» (код ЄДРПОУ 21656006) та здійснено державну реєстрацію його єдиного правонаступника - Товариства з обмеженою відповідальністю «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР» (код ЄДРПОУ 21656006).

02.09.2010р. загальні збори учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР» (протокол №2 від 02.09.2010р.) прийняли рішення про збільшення статутного фонду (капіталу) Товариства до 7 000 000 гривень та затвердили нову редакцію Статуту Товариства.

Статутний фонд (капітал) Товариства було сформовано за рахунок внесення грошових коштів учасниками на поточний рахунок Товариства.

Примітка 12

Резервний капітал

В статті «Резервний капітал» (рядок 1415 Балансу (Звіту про фінансовий стан)) станом на 31.12.2014 року наводиться сума резервів, створених, відповідно до чинного законодавства або установчих документів, за рахунок нерозподіленого прибутку підприємства.

Резервний капітал станом на 01.01.2014 р. становить суму 21 тис. грн.;
Нараховано в 2014 р. – 35 тис. грн., що становить 5% від суми прибутку 685 тис. грн.;
Резервний капітал станом на 31.12.2014 р. становить суму 56 тис. грн.

Примітка 13

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

В статті «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» (рядок 1615 Балансу (Звіту про фінансовий стан)) показується заборгованість перед постачальником і підрядником вартості товарно-матеріальних цінностей, виконаних робіт і отриманих послуг:

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2014 р - 3 тис. грн.

Примітка 14

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

В статті «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» (рядок 1620 Балансу (Звіту про фінансовий стан)) відображено заборгованість підприємства за усіма видами платежів до бюджету, зокрема з податку на прибуток, що становить:

станом на 01.01.2014 р - 104 тис. грн.;

станом на 31.12.2014 р - 142 тис. грн.

Примітка 15

Поточні забезпечення

В статті «Поточні забезпечення» (рядок 1660 Балансу (Звіту про фінансовий стан)) станом на 31.12.2014 року відображено створені резерви на виплату відпусток працівникам.

Поточні забезпечення станом на 01.01.2014 р. враховано в сумі 63 тис. грн.

Поточні забезпечення станом на 31.12.2014 р. враховано в сумі 31 тис. грн.

Примітка 16

Дохід

Дохід від надання послуг визнавався, якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, міг бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, визнавався шляхом посилення на той етап завершеності операції, який існує на кінець звітного періоду. Результат операції може бути попередньо оцінений достовірно у разі задоволення всіх наведених далі умов:

- можна достовірно оцінити суму доходу;
- є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду; та
- можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Дохід, який виникав в результаті використання Компанією активів, що приносили відсотки та дивіденди визнавався якщо:

- існувала ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з такою операцією;
- суму доходу можна було достовірно оцінити;

при цьому:

- відсотки визнавалися із застосуванням ефективної ставки відсотка;
- дивіденди визнавалися, на підставі встановленого права на отримання виплати.

Таблиця 3.

№	Стаття доходу	Ряд. Звіту про фінансові результати	2014 р. тис. грн.	2013 р. тис. грн.
1.	Дохід від надання депозитарних послуг	2000	3 345	3 380
2.	Інші операційні доходи	2120	130	20
3.	Інші фінансові доходи	2220	10	9
	Разом		3 485	3409

В складі «Інших операційних доходів» рядок 2120 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) враховано нараховані доходи по залишкам на банківських рахунках в сумі 130 тис. грн.

В складі «Інших фінансових доходів» рядок 2220 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) в сумі 10 тис. грн. враховано амортизацію дисконту безвідсоткових облігацій, які утримуються Компанією до погашення з строком погашення в 2017 році. (Більш детальна інформація Примітка 6 «Інші фінансові інвестиції»)

Примітка 17

Витрати

Витрати було відображено в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або зі збільшенням зобов'язань.

Витрати звітного періоду визнавались або зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства, за умови, якщо ці витрати можна було достовірно оцінити.

У випадку, якщо актив забезпечував одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнавались шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

Не визнавались витратами та не включались до звіту про фінансові результати:

- попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг;
- погашення одержаних позик.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) було включено:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;
- загальновиробничі витрати.

Таблиця 4.

№	Стаття витрат	Ряд. Звіту про фінансові результати	2014 тис. грн.	2013 тис. грн.
1.	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	962	1 387
2.	Адміністративні витрати	2130	1 642	1 423
3.	Інші операційні витрати	2180	45	
	Разом		2 649	2 810

Примітка 18

Податок на прибуток. Відстрочені податкові активи та зобов'язання.

Податок на прибуток визначався, виходячи з об'єкту оподаткування, визначеного у відповідності до діючого законодавства України, за ставкою 18% в 2014 році.

Основні складові витрат з податку на прибуток наступні:

Таблиця 5.

Складові витрат з податку на прибуток	2014 рік, тис. грн.	2013 рік, тис. грн.
Поточні витрати з податку на прибуток (податковий облік)	144	151
Зміни в сумах відстрочених податкових активів (станом на початок/ кінець звітнього року)	5 11	- 11
Зміни в сумах відстрочених податкових зобов'язань (станом на початок/ кінець звітнього року)	6 2 6 8	11 2 4 6
Податок на прибуток, ряд.180 Звіту про фінансові результати	151	107

Станом на 31 грудня 2013 року відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховувались за наступними обліковими статтями:

Таблиця 6.

Відстрочені податкові активи/ станом на	31.12.2014 р., тис. грн.	01.01.2014 р., тис. грн.	01.01.2013 р., тис. грн.
Забезпечення наступних виплат працівникам	6	11	11
Відстрочений податковий актив	6	11	11

ТАБЛИЦЯ 1.

Відстрочені податкові зобов'язання/ станом на	31.12.2014 р., тис. грн.	31.12.2014р.,тис. грн.	01.01.2013р., тис. грн
Амортизація дисконту облігацій	8	6	4
Відстрочене податкове зобов'язання	8	6	4

Примітка 19

Пов'язані сторони

Пов'язаними сторонами ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГІТИЧНИЙ РЕЄСТР» є керівний склад Компанії в особі Директора Уманської О.П. та її єдиний учасник Компанія «ЕНЕРДЖІ СТАНДАРТ ФАНД МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД», Кіпр.

Склад учасників Компанії «ЕНЕРДЖІ СТАНДАРТ ФАНД МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД» наведено в таблиці нижче

Таблиця 7.

№	Найменування юридичної особи /прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Місце реєстрації	Відсотки в статутному капіталі	Внесок, тис. грн
1	Григоришин Костянтин Іванович	Росія	25	1 750
2.	Компанія «ПАЛПОН ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД» (PALPON TRADING LIMITED)	Кіпр	75	5 250
Разом			100	7 000

Громадянин Росії Григоришин К.І. має частку у розмірі 100% у статутному капіталі Компанії «ПАЛПОН ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД» (PALPON TRADING LIMITED).

Таким чином, Григоришин К.І. опосередковано, через Компанії «ПАЛПОН ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД» (PALPON TRADING LIMITED) та «ЕНЕРДЖІ СТАНДАРТ ФАНД МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД» (ENERDGY STANDART FUND LIMITED) здійснює контроль за ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГІТИЧНИЙ РЕЄСТР».

Операцій між пов'язаними особами протягом 2014 року не відбувалося, окрім виплат винагород за виконання трудових функцій відповідно до штатного розкладу Компанії її керівнику.

Керівник  Уманська О.П.

Головний бухгалтер  Герасименко Г.С.



Прошито, пронумеровано та скріплено печаткою
19 (дев'ятнадцять) аркушів.

Директор ТОВ "Аудиторська Фірма "Капітал Плюс"
Шевцова Т.С.

