

**Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку**

**Учасникам ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ
ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЕСТР»**

**Керівництву ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ
ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЕСТР»**

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності

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

станом на 31.12.2017 року

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЕСТР», що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан компанії на 31 грудня 2017 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії 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 ви 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.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок

помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

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

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

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є директор

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



Т.С. Шевцова

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ПЛЮС»

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 2069, видане Рішенням Аудиторської палати України № 100 від 30.03.2001 р. Рішенням Аудиторської палати України від 29 жовтня 2015 року № 316/3 термін дії подовжено до 29 жовтня 2020 року;

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, реєстраційний номер Свідоцтва: 321, серія та номер свідоцтва: П000321, строк дії Свідоцтва з 16.04.2013 р. до 29.10.2020 р.,

Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 02.07.2013 №2054, реєстраційний номер Свідоцтва 0026, строк дії з 02.07.2013 по 29.10.2020 р.).

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

28 лютого 2018 р.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР" Дата (рік, місяць, число) 2018 р1 р1
 Територія м.Київ,Печерський пайон за ЄДРПОУ 21656006
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОАТУУ 8038200000
 Вид економічної діяльності інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення за КОПФГ 240
 за КВЕД 66.19
 Середня кількість працівників 11
 Адреса, телефон вул.Михайла Омеляновича-Павленка, 4/6 Печерський район м.Київ, 01010 4927855
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

| КОДИ | | |
|------|----|------------|
| 2018 | р1 | р1 |
| | | 21656006 |
| | | 8038200000 |
| | | 240 |
| | | 66.19 |

| |
|---|
| v |
|---|

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

| А К Т И В | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-----------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | - | 88 |
| первісна вартість | 1001 | 1 | 101 |
| накопичена амортизація | 1002 | 1 | 13 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | - | - |
| Основні засоби | 1010 | 95 | 188 |
| первісна вартість | 1011 | 260 | 412 |
| знос | 1012 | 165 | 224 |
| 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 | 6 889 | 6 889 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | - | - |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | - | 217 |
| Гудвіл | 1050 | - | - |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | - | - |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | 6 984 | 7 382 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 23 | 35 |
| Виробничі запаси | 1101 | 23 | 35 |
| Незавершене виробництво | 1102 | - | - |
| Готова продукція | 1103 | - | - |
| Товари | 1104 | - | - |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Депозити перестрахування | 1115 | - | - |
| Векселі одержані | 1120 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 2 917 | 2 507 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | 134 | 26 |
| 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 | 36 | 38 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 999 | 1 651 |
| Готівка | 1166 | - | - |
| Рахунки в банках | 1167 | 999 | 1 651 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | - | - |
| Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань | 1181 | - | - |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | - | - |

| | | | |
|---|-------------|---------------|---------------|
| резервах незароблених премій | 1183 | - | - |
| інших страхових резервах | 1184 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | - | - |
| Усього за розділом II | 1195 | 4 109 | 4 257 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - |
| Баланс | 1300 | 11 093 | 11 639 |

| 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 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | - | - |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - |
| Емісійний дохід | 1411 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | 125 | 198 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 3 327 | 4 214 |
| Неоплачений капітал | 1425 | (-) | (-) |
| Вилучений капітал | 1430 | (-) | (-) |
| Інші резерви | 1435 | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | 10 452 | 11 412 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - | - |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | - | - |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | - | - |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | - | - |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - |
| Благодійна допомога | 1526 | - | - |
| Страхові резерви | 1530 | - | - |
| у тому числі: | 1531 | - | - |
| резерв довгострокових зобов'язань | | | |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | - | - |
| резерв незароблених премій | 1533 | - | - |
| інші страхові резерви | 1534 | - | - |
| Інвестиційні контракти | 1535 | - | - |
| Призовий фонд | 1540 | - | - |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | - | - |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Векселі видані | 1605 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | - |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 3 | 6 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 318 | 15 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 318 | 15 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | - | - |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | - | 1 |
| 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 | 168 | 167 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 152 | 38 |
| Усього за розділом III | 1695 | 641 | 227 |
| 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 | 11 093 | 11 639 |

Керівник

Куликова Людмила Олексіївна

Головний бухгалтер

Новоторова Світлана Олександрівна

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



| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2018 | 01 | 01 |
| 21656006 | | |

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2017 р.

Форма N2 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 | 261 605 | 115 095 |
| <i>Чисті зароблені страхові премії</i> | <i>2010</i> | - | - |
| <i>премії підписані, валова сума</i> | <i>2011</i> | - | - |
| <i>премії, передані у перестраховання</i> | <i>2012</i> | - | - |
| <i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i> | <i>2013</i> | - | - |
| <i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i> | <i>2014</i> | - | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (255 975) | (109 320) |
| <i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i> | <i>2070</i> | - | - |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | 5 630 | 5 775 |
| збиток | 2095 | (-) | (-) |
| <i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i> | <i>2105</i> | - | - |
| <i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i> | <i>2110</i> | - | - |
| <i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i> | <i>2111</i> | - | - |
| <i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i> | <i>2112</i> | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 80 | 107 |
| <i>у тому числі:</i> | <i>2121</i> | - | - |
| <i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i> | | | |
| <i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i> | <i>2122</i> | - | - |
| <i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i> | <i>2123</i> | - | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | (3 241) | (4 070) |
| Витрати на збут | 2150 | (-) | (-) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (1 286) | (41) |
| <i>у тому числі:</i> | <i>2181</i> | - | - |
| <i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i> | | | |
| <i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i> | <i>2182</i> | - | - |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | 1 183 | 1 771 |
| збиток | 2195 | (-) | (-) |
| Доход від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | - | - |
| Інші доходи | 2240 | - | - |
| <i>у тому числі:</i> | <i>2241</i> | - | - |
| <i>дохід від благодійної допомоги</i> | | | |
| Фінансові витрати | 2250 | (-) | (-) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (-) | (-) |
| Інші витрати | 2270 | (-) | (-) |
| <i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i> | <i>2275</i> | - | - |

| | | | |
|---|------|-------|-------|
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | 1 183 | 1 771 |
| збиток | 2295 | (-) | (-) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | (223) | (319) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | 960 | 1 452 |
| 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 | 960 | 1 452 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 606 | 781 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 2 577 | 2 833 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 514 | 601 |
| Амортизація | 2515 | 71 | 46 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 3 811 | 2 281 |
| Разом | 2550 | 7 579 | 6 542 |

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



[Handwritten signature]

Куликова Людмила Олексіївна

Новоторова Світлана Олександрівна

| | | |
|----------|----|----|
| КОДИ | | |
| 2018 | 01 | 01 |
| 21656006 | | |

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР" за ЄДРПОУ

(найменування)

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

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

| Стаття | Код | 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 | 260 842 | 113 773 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | - | - |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | - | - |
| Цільового фінансування | 3010 | - | - |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | - | - |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | - | - |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | - | - |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 38 | 23 |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | - | - |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | - | - |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | - | - |
| Надходження від страхових премій | 3050 | - | - |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | - | - |
| Інші надходження | 3095 | 58 | 219 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (256 055) | (109 671) |
| Праці | 3105 | (2 043) | (2 204) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (511) | (514) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (1 320) | (760) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (743) | (169) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | (-) | (-) |
| 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 | (399) | (315) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 610 | 551 |
| 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 | - | - |
| Надходження від погашення позик | 3230 | - | - |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | - | - |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|--|-------------|-------|---|---|-----|-------|---|---|--------|
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом змін у капіталі | 4295 | - | - | - | 73 | 887 | - | - | 960 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 7 000 | - | - | 198 | 4 214 | - | - | 11 412 |

Керівник

Куликова Людмила Олексіївна

Головний бухгалтер

Новоторова Світлана Олександрівна



Зміст

| | |
|--|----------|
| ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ ТА ЗА 2017 РІК..... | 3 |
| 1. Інформація про компанію | 3 |
| 3. Суттєві положення облікової політики | 4 |
| 3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності | 4 |
| 3.2. Загальні положення щодо облікових політик | 5 |
| 3.2.1. Основа формування облікових політик | 5 |
| 3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках | 5 |
| 3.2.3. Форма та назви фінансових звітів | 5 |
| 3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах | 5 |
| 3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів | 5 |
| 3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів | 5 |
| 3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти | 6 |
| 3.3.3. Дебіторська заборгованість | 6 |
| 3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку | 7 |
| 3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю | 7 |
| 3.3.6. Зобов'язання | 7 |
| 3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань | 8 |
| 3.4. Облікові політики щодо основних засобів | 8 |
| 3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів | 8 |
| 3.4.2. Подальші витрати | 8 |
| 3.4.3. Амортизація основних засобів | 8 |
| 3.4.4. Зменшення корисності основних засобів | 8 |
| 3.4.5. Нематеріальні активи | 8 |
| 3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток | 9 |
| 3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань | 9 |
| 3.6.1. Забезпечення | 9 |
| 3.6.2. Виплати працівникам | 9 |
| 3.7. Інші застосовані облікові політики | 9 |
| 3.7.1 Доходи та витрати | 9 |
| 3.7.2. Умовні зобов'язання та активи | 10 |
| 4. Основні припущення, оцінки та судження | 10 |
| 4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ | 10 |
| 4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства | 10 |
| 4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів | 10 |
| 4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів | 11 |
| 4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів | 11 |
| 5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості | 11 |
| 5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю | 11 |
| 5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості | 12 |
| 5.3. Переміщення між 1-м, 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості | 12 |
| 5.4. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» | 12 |
| 6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах | 13 |
| 6.1. Дохід від реалізації | 13 |
| 6.2. Собівартість реалізації | 13 |
| 6.3. Інші доходи та інші витрати | 13 |
| 6.4. Адміністративні витрати | 13 |
| 6.5. Податок на прибуток | 14 |

| | |
|---|----|
| 6.6. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу..... | 14 |
| 6.7. Нематеріальні активи..... | 14 |
| 6.8. Основні засоби..... | 15 |
| 6.9. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку..... | 16 |
| 6.10. Запаси..... | 16 |
| 6.11. Торговельна та інша дебіторська заборгованість..... | 17 |
| Станом на 31 грудня 2017 року дебіторська заборгованість була знецінена на індивідуальній основі..... | 17 |
| 6.12. Грошові кошти..... | 17 |
| 6.13. Статутний капітал..... | 17 |
| 6.14. Резервний капітал..... | 18 |
| 6.16. Короткострокові забезпечення..... | 19 |
| 6.17. Поточні зобов'язання..... | 19 |
| 7. Розкриття іншої інформації..... | 19 |
| 7.1 Умовні зобов'язання..... | 19 |
| 7.1.1. Судові позови..... | 19 |
| 7.1.2. Оподаткування..... | 19 |
| 7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів..... | 19 |
| 7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони..... | 20 |
| 7.2.1. Інформація про власників Товариства:..... | 20 |
| 7.2.2. Інформація про юридичних осіб, у яких прямий власник з істотною участю у Товаристві є власником істотної участі у капіталі цих осіб..... | 20 |
| 7.2.3. Операції з пов'язаними особами..... | 21 |
| 7.3. Інформація про управлінський персонал Товариства:..... | 21 |
| 7.4. Цілі та політики управління фінансовими ризиками..... | 21 |
| 7.4.1. Кредитний ризик..... | 21 |
| 7.4.2. Ринковий ризик..... | 21 |
| 7.4.3. Ризик ліквідності..... | 22 |
| 7.5. Події після дати Балансу..... | 22 |

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2017 року та за 2017 рік

1. Інформація про компанію

- Повна назва – Товариство з обмеженою відповідальністю «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЕСТР»;
- Скорочена назва - ТОВ «Укренергореєстр»;
- Зареєстровано – Печерською районною державною адміністрацією м. Київ 30.08.2010 року, номер запису 1 070 145 0000 041066;
- Установчі документи – Статут (нова редакція) зареєстровано 22.12.2016 р. за номером 107004106667, затверджено Загальними зборами учасників ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЕСТР», Протокол №22/12-16 від 22.12.2016 року.
- Код за ЄДРПОУ – 21656006;
- Місцезнаходження – 01010, м. Київ, Печерський р-н, вул. Михайла Омеляновича-Павленка, будинок 4/6;
- Офіційна сторінка Інтернеті: <http://www.uer.net.ua>
- Адреса електронної пошти: info@uer.net.ua
- 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.

2. Загальна основа формування фінансової звітності.

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ.

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2017 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 станом на 01 січня 2017 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності.

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» який набуває чинності 01 січня 2018 року.

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Товариства прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2017 року. МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань. Тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Товариства.

Також оприлюднено МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», який набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або пізніше, при цьому допускається його дострокове застосування. МСФЗ 15 не застосовувався до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2017 року.

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

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.4. 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. 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.

Управлінський персонал, оцінюючи доречність припущення про безперервність, бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду. Таким чином, у результаті оцінювання управлінський персонал не має інформації про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 28 лютого 2018 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності.

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

2.7. Судження щодо застосування МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

За результатами розгляду питання щодо застосування МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» управлінський персонал Компанії прийняв рішення щодо відсутності передумов для проведення перерахунку фінансової звітності за 2017 рік

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають 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», який застосовується Товариством раніше дати набуття чинності.

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.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно 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.

Класифікація фінансових інструментів здійснюється згідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

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 з врахуванням операційних витрат, які безпосередньо належать 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

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (строк погашення протягом 12 місяців з дати звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка довгострокової дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю. У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Величина резерву на покриття збитків від зменшення корисності активів визначається за абсолютною сумою сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів. Дебіторська заборгованість класифікується як сумнівна, якщо оплата від контрагента не надійшла на протязі 340 календарних днів з дати, встановленої в Договорі.

Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язано з подією, яка відбувається після зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визначається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

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.

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.

Оцінка акцій, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

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 облигації та векселі. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

3.3.6. Зобов'язання.

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

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

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

Суми довгострокових фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та

вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

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

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, 'очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило не застосувати справедливую вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів, так як кількість та вартість основних засобів є незначною і ми вважаємо, що немає доцільності в проведенні такої переоцінки.

У 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 переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.4.2. Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені.

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

1. Комп'ютерна техніка та засоби зв'язку- 33,33%
2. Інструменти, прилади, інвентар (меблі) - 25%.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Зменшення корисності основних засобів.

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості.

На протязі 2017 року Товариство не мало підстав для зменшення корисності основних засобів.

3.4.5. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 20-50% відповідно до правостановлюючого документа. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.6.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

3.6.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

3.7. Інші застосовані облікові політики

3.7.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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.

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

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент або інші активи;
- б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами або іншими активами;

- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

та

- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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 тому ж періоді, що й відповідні доходи.

3.7.2. 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.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Области, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

4.3. 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 не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- а). вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б). вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офери та коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування 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 факторах. 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.

4.5. 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.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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.

Таблиця 1.

| 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, якщо цю справжню вартість можна визначити | 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 | Дохідний | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні |

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | Методики оцінювання | Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) | Вихідні дані |
|---|--|--|---|
| короткострокова | здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. | | грошові потоки |
| Дебіторська заборгованість довгострокова | Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки, оціненої за дисконтованою вартістю майбутніх платежів, які очікуються для погашення цієї заборгованості із використанням ставки дисконтування у розмірі облікової ставки НБУ, діючої на кінець кожного звітного кварталу. | 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 |

5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Таблиця 2.

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | 1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані) | | 2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані) | | 3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) | | Усього | |
|---|---|----------|--|----------|--|----------|----------|----------|
| | 2017 | 2016 | 2017 | 2016 | 2017 | 2016 | 2017 | 2016 |
| | Дата оцінки | 31.12.17 | 31.12.16 | 31.12.17 | 31.12.16 | 31.12.17 | 31.12.16 | 31.12.17 |
| Довгострокові фінансові інвестиції | 6 889 | 6 889 | - | - | - | - | 6 889 | 6 889 |
| Дебіторська заборгованість короткострокова | - | - | - | - | 2 533 | 3 051 | 2 533 | 3 051 |
| Поточні фінансові інвестиції | 36 | - | 2 | 36 | - | - | 38 | 36 |
| Поточні зобов'язання | - | - | - | - | 60 | 473 | 60 | 473 |

5.3. Переміщення між 1-м, 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

Переміщень активів між 1-м, 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості в 2017 році не відбувалось.

5.4. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю, тис. грн.

Таблиця 3.

| | Балансова вартість | | Справедлива вартість | |
|--|--------------------|-------|----------------------|-------|
| | 2017 | 2016 | 2017 | 2016 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Довгострокові фінансові інвестиції | 6889 | 6 889 | 6889 | 6 889 |
| Дебіторська заборгованість короткострокова | 2 533 | 3 051 | 2 533 | 3 051 |
| Поточні фінансові інвестиції | 38 | 36 | 38 | 36 |

| | Балансова вартість | | Справедлива вартість | |
|----------------------|--------------------|------|----------------------|------|
| | 2017 | 2016 | 2017 | 2016 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Поточні зобов'язання | 60 | 473 | 60 | 473 |

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

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. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

6.1. Дохід від реалізації

Таблиця 4.

| Показники | 2017 | 2016 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Дохід від реалізації цінних паперів | 252 928 | 106 893 |
| Дохід від надання депозитарних послуг | 8 421 | 8 071 |
| Дохід від надання брокерських послуг | 256 | 131 |
| Всього доходи від реалізації: | 261 605 | 115 095 |

6.2. Собівартість реалізації

Таблиця 5.

| Показники | 2017 | 2016 |
|--|----------------|----------------|
| Балансова вартість цінних паперів | 252 923 | 106 889 |
| Матеріальні витрати | 590 | 702 |
| Витрати на оплату праці | 1467 | 1270 |
| Відрахування на соціальні заходи | 323 | 254 |
| Амортизація основних засобів і нематеріальних активів | 69 | 46 |
| Інші витрати | 603 | 159 |
| Всього собівартість реалізації товарів, послуг: | 255 975 | 109 320 |

6.3. Інші доходи та інші витрати

Таблиця 6.

| Показники | 2017 | 2016 |
|---|--------------|------------|
| Інші операційні доходи | | |
| Дохід від операційної курсової різниці | 42 | 84 |
| Інші операційні доходи | 38 | 23 |
| Всього інші операційні доходи: | 80 | 107 |
| Інші операційні витрати | | |
| Втрати від операційної курсової різниці | 22 | 41 |
| Сумнівні борги | 1 205 | - |
| Прощення боргу | 59 | - |
| Всього інші операційні витрати: | 1 286 | 41 |

6.4. Адміністративні витрати

Таблиця 7.

| Показники | 2017 | 2016 |
|---|-------|-------|
| Матеріальні витрати | 18 | 79 |
| Витрати на оплату праці | 1 110 | 1 563 |
| Відрахування на соціальні заходи | 191 | 347 |
| Амортизація основних засобів і нематеріальних активів | 2 | - |

| Показники | 2017 | 2016 |
|--|--------------|--------------|
| Інформаційно-консультаційні послуги (Юридичні, аудиторські, Ліга, семінари) | 638 | 659 |
| Витрати на утримання основних засобів (Оренда, комунальні послуги, охорона) | 1173 | 1013 |
| Послуги зв'язку | 28 | 33 |
| Витрати на страхування | 1 | - |
| Витрати на відрядження | - | 297 |
| Розрахунково -касове обслуговування | 65 | 70 |
| Інші (судовий збір, членські внески) | 15 | 9 |
| Всього адміністративні витрати: | 3 241 | 4 070 |

6.5. Податок на прибуток

Таблиця 8.

| Найменування показника | 2017 | 2016 |
|--|------------|------------|
| Поточний податок на прибуток | 440 | 319 |
| Відстрочені податкові активи: | | |
| На початок звітного року | - | - |
| На кінець звітного року | 217 | - |
| Відстрочені податкові зобов'язання: | | |
| На початок звітного року | - | - |
| На кінець звітного року | - | - |
| Включено до Звіту про фінансові результати-усього | 223 | 319 |
| у т.ч. поточний податок на прибуток | 440 | 319 |
| Зменшення відстрочених податкових активів | -217 | - |
| Збільшення відстрочених податкових зобов'язань | - | - |

6.6. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2017 р. Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

6.7. Нематеріальні активи

Таблиця 9.

| Показники | 2017 рік |
|---------------------------------|----------|
| Нематеріальні активи | |
| 31 грудня 2016 року | 1 |
| Надходження | 100 |
| Вибуття | - |
| 31 грудня 2017 року | 101 |
| Накопичена амортизація | |
| 31 грудня 2016 року | |
| Нарахування за рік | 12 |
| Вибуття | - |
| 31 грудня 2017 року | 13 |
| Чиста балансова вартість | |
| 31 грудня 2017 року | 88 |
| 31 грудня 2016 року | - |

Станом на 31 грудня 2017 року первісна вартість повністю зношених нематеріальних активів, що знаходяться в використанні Товариства становить суму 1 тис. грн.

Таблиця 10.

| Показники | 2016 рік |
|---------------------------------|----------|
| Первісна вартість | |
| 31 грудня 2015 року | 1 |
| Надходження | - |
| Вибуття | - |
| 31 грудня 2016 року | 1 |
| Накопичена амортизація | |
| 31 грудня 2015 року | 1 |
| Нарахування за рік | - |
| Вибуття | - |
| 31 грудня 2016 року | 1 |
| Чиста балансова вартість | |
| 31 грудня 2016 року | - |
| 31 грудня 2015 року | - |

Станом на 31 грудня 2016 у первісна вартість повністю зношених нематеріальних активів, що знаходяться в використанні Товариства становить суму 1 тис. грн.

6.8. Основні засоби

Таблиця 11.

| | Машини та обладнання | Інструменти, прилади, інвентар | Всього За 2017 рік |
|---------------------------------|----------------------|--------------------------------|--------------------|
| Основні засоби | | | |
| 31 грудня 2016 року | 260 | - | 260 |
| Надходження | 143 | 9 | 152 |
| Дооцінка | - | - | - |
| Вибуття | - | - | - |
| 31 грудня 2017 року | 403 | 9 | 412 |
| Накопичена амортизація | | | |
| 31 грудня 2016 року | 165 | | 165 |
| Нарахування за рік | 57 | 2 | 59 |
| Вибуття | - | - | - |
| 31 грудня 2017 року | 222 | 2 | 224 |
| Чиста балансова вартість | | | |
| 31 грудня 2017 року | 181 | 7 | 188 |
| 31 грудня 2016 року | 95 | - | 95 |

Станом на 31 грудня 2017 року у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 149 тис. грн.

Таблиця 12.

| | Машини та обладнання | Всього За 2016 рік |
|-------------------------------|----------------------|--------------------|
| Первісна вартість | | |
| 31 грудня 2015 року | 189 | 189 |
| Надходження | 71 | 71 |
| Дооцінка | - | - |
| Вибуття | - | - |
| 31 грудня 2016 року | 260 | 260 |
| Накопичена амортизація | | |

| | Машини та обладнання | Всього За 2016 рік |
|---------------------------------|----------------------|-----------------------|
| 31 грудня 2015 року | 119 | 119 |
| Нарахування за рік | 46 | 46 |
| Вибуття | - | - |
| 31 грудня 2016 року | 165 | 165 |
| Чиста балансова вартість | | |
| 31 грудня 2016 року | 95 | 95 |
| 31 грудня 2015 року | 70 | 70 |

Станом на 31 грудня 2016 у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 131 тис. грн.

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

Таблиця 13.

| | Кількість (шт.) | Біржовий курс | Балансова справедлива вартість, грн. на 31 грудня 2017 року | Частка у капіталі (%) |
|--|--------------------|---------------|---|--------------------------|
| Акції ПАТ «Чернігівобленерго» (Код за ЄДРПОУ 22815333) | 4 751 221 | 1,45 | 6 889 270,45 | 3,98 |
| Акції ПАТ «Турбоатом» (Код за ЄДРПОУ 05762269) | 5 | 13,152 | 65,75 | 0 |
| Акції ПрАТ «Дніпроспецсталь» (Код за ЄДРПОУ 00186536) | 27 | 46,25 | 1 248,75 | 0 |
| Акції ПрАТ «Авіакомпанія Константа» (Код за ЄДРПОУ 20508143) | 57 | 0,25 | 14,25 | 0 |
| Акції ПАТ «ЗТР» (Код за ЄДРПОУ 00213428) | 100 | 0,01 | 1,00 | 0 |
| Акції ПАТ «Полтаваобленерго» (Код за ЄДРПОУ 00131819) | 23800 | 1,50 | 35 680,32 | 0,01 |
| Акції ПАТ «Укртелеком» (Код за ЄДРПОУ 21560766) | 40 | 0,25 | 10,00 | 0 |
| Акції ПАТ «ПТТ «Київоргбуд» (Код за ЄДРПОУ 04012951) | 2 | 0,25 | 0,50 | 0 |
| Акції ПАТ «Сумське НВО» (Код за ЄДРПОУ 05747991) | 1 | 10,00 | 10,00 | 0 |
| Акції ПАТ «ЖЦПК» (Код за 00278801) | 17840 | 0,05 | 892,00 | 0 |
| Всього, грн. | x | x | 6 927 193,02 | |
| Всього, тис. грн. | x | x | 6927 | x |

6. 10. Запаси

| | 31 грудня 2017 | 31 грудня 2016 |
|----------------------|----------------|----------------|
| Сировина і матеріали | 22 | 8 |
| Паливо | 3 | 5 |
| Запасні частини | 10 | 10 |
| Всього запаси | 35 | 23 |

6.11. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Таблиця 14.

| | 31 грудня 2017 | 31 грудня 2016 |
|--|----------------|----------------|
| Торговельна дебіторська заборгованість | 3584 | 2 917 |
| Дебіторська заборгованість за авансами виданими | 154 | 134 |
| Резерв від зменшення корисності дебіторської заборгованості | (1205) | - |
| Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості | 2533 | 3 051 |

Станом на 31 грудня 2017 року дебіторська заборгованість була знецінена на індивідуальній основі.

6.12. Грошові кошти

Таблиця 15.

| | 31 грудня 2017 | 31 грудня 2016 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Каса та рахунки в банках, в грн. | 1 651 | 999 |
| Всього | 1 651 | 999 |

6.13. Статутний капітал

Статутний капітал Товариства та станом на 31.12.2017 року складає 70 000 000,00 грн.

Внески до Статутного капіталу ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЕСТР» 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 (свідectво 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 16.

| № 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 Радяньського 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 | 21 000 | 100 |
| 2 | АТ «Протока» | 21550207 | Виписка Радяньського від. УСБ | від 30.10.96р. від 14.01.97р. | Грошові кошти | 3 000 | 100 |
| 3 | ДАЕК «Закарпаттяобленерго» | 00131529 | Виписка Радяньського від. УСБ | від 05.11.96р. | Грошові кошти | 2 100 | 100 |
| 4 | ДАЕК «Тернопільобленерго» | 00130725 | Виписка Радяньського від. УСБ | від 01.11.96р. | Грошові кошти | 2 100 | 100 |
| 5 | ДАЕК «Хмельницькобленерго» | 22767506 | Виписка Радяньського | від 14.11.96р. | Грошові кошти | 1 800 | 100 |

| № 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, % |
|-------|-------------------------|------------|--|--------------------|---------------------------|-------------------------------|----------------------------|
| | | | від. УСБ | | | | |
| | Всього: | | | | | 30 000 | |

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.

Єдиним учасником Товариства станом на 31.12.2017 року є Компанія «ЕНЕРДЖІ СТАНДАРТ ФАНД МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД»

6.14. Резервний капітал

В статті Балансу «Резервний капітал» станом на 31.12.2017 року наводиться сума резервів, створених, відповідно до чинного законодавства або установчих документів, за рахунок нерозподіленого прибутку підприємства.

Резервний капітал станом на 31.12.2016 р. становить суму 125 тис. грн.

Нараховано в 2017 році 73 тис. грн., що становить 5% від суми чистого прибутку за 2016 рік.

Резервний капітал станом на 31.12.2017 р. становить суму 198 тис. грн.

6.15. Власний капітал

| Стаття | Зареєстрований капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток(непокритий збиток) | Всього |
|-------------------------------------|------------------------|-------------------|--|--------|
| Залишок на 01.01.2016 | 7 000 | 89 | 1 911 | 9000 |
| Чистий прибуток(збиток) за 2016 рік | - | - | 1452 | 1452 |
| Відрахування до резервного капіталу | - | 36 | (36) | - |

| Стаття | Зареєстрований капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток(непокритий збиток) | Всього |
|-------------------------------------|------------------------|-------------------|--|--------|
| Залишок на 31.12.2016 | 7 000 | 125 | 3 327 | 10 452 |
| Чистий прибуток(збиток) за 2017 рік | - | - | 960 | 960 |
| Відрахування до резервного капіталу | - | 73 | (73) | - |
| Залишок на 31.12.2017 | 7 000 | 198 | 4 214 | 11 412 |

6.16. Короткострокові забезпечення

Таблиця 17.

| | 31 грудня 2017 | 31 грудня 2016 |
|------------------|----------------|----------------|
| Резерв відпусток | 167 | 168 |
| Всього: | 167 | 168 |

6.17. Поточні зобов'язання

Таблиця 18.

| | 31 грудня 2017 | 31 грудня 2016 |
|--|----------------|----------------|
| Торгівельна кредиторська заборгованість | 6 | 3 |
| Розрахунки з бюджетом | 15 | 318 |
| в т.ч. з податку на прибуток | 15 | 318 |
| Кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1 | - |
| Інші поточні зобов'язання | 38 | 152 |
| Всього: | 60 | 473 |

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Станом на 31 грудня 2017 року у Товариства відсутні судові позови.

7.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Пов'язаними сторонами ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГІТИЧНИЙ РЕЄСТР» є керівний склад Компанії в особі Директора Куликової Л.О. єдиний учасник Товариства - Компанія «ЕНЕРДЖІ СТАНДАРТ ФАНД МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД», а також юридичні особи, у яких прямий власник з істотною участю у Товаристві є також власником істотної участі у статному капіталі цих юридичних осіб.

7.2.1. Інформація про власників Товариства:

Таблиця 19.

| N з/п | Повне найменування юридичної особи власника у заявника | Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника з істотною участю у власника заявника | Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта*) | Пряма участь | | | Опосередкована участь | |
|-------|---|--|--|---|--|---|---|--|
| | | | | відсотки статутного капіталу у заявника | відсотки статутного капіталу у власника заявника | розмір участі у грн у власника заявника | відсотки статутного капіталу у заявника | відсотки статутного капіталу у власника заявника |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| | Компанія «ЕНЕРДЖІ СТАНДАРТ ФАНД МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД» (ENERGY STANDARD FUND MANAGEMENT LIMITED) | Леонід Півоваров | реєстраційний номер облікової картки платника податків - відсутній; паспорт: Тип РМ, Код СНЕ, № Х1235808 | - | 100 | 7 000 000 | 100 | 100 |

7.2.2. Інформація про юридичних осіб, у яких прямий власник з істотною участю у Товаристві є власником істотної участі у капіталі цих осіб

Таблиця 20.

| N з/п | Повне найменування | Ідентифікаційний код юридичної особи | Відсоток участі у статному капіталі |
|-------|---|--------------------------------------|-------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Товариство з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «МЕРИДІАН» | 34938117 | 99,9857 |
| 2 | Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Глобус Ессет Менеджмент» | 34241017 | 99,9 |
| 3 | Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з | 33499232 | 99,9 |

| N з/п | Повне найменування | Ідентифікаційний код юридичної особи | Відсоток участі у статутному капіталі |
|-------|---|--------------------------------------|---------------------------------------|
| | управління активами «Сварог Ессет Менеджмент» | | |
| 4 | Товариство з обмеженою відповідальністю «Енергетичний Стандарт (Україна)» | 36018342 | 100 |
| 5 | Приватне підприємство «Перлина – 2004» | 32855296 | 100 |

7.2.3. Операції з пов'язаними особами

В 2017 році ТОВ «Енергетичний Стандарт (Україна)» було надано послуг з правового та управлінського консультування на суму 480 тис. грн., що становить 6,3 % загальних операційних витрат Товариства.

Інших операцій між пов'язаними особами протягом 2017 року не відбувалось, крім виплат винагороди за виконання трудових функцій відповідно до штатного розкладу Компанії її керівнику.

7.3. Інформація про управлінський персонал Товариства:

Управлінський персонал Товариства складає 2 особи, а саме: директор та головний бухгалтер.

Компенсація провідному управлінському персоналу:

Таблиця 21.

| | 2017 | | 2016 | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--------|-------------------------------------|--------|
| | Операції з управлінським персоналом | Всього | Операції з управлінським персоналом | Всього |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Короткострокові виплати працівникам | 647 | 2577 | 816 | 2833 |

7.4. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

7.4.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, що є активами Товариства, як дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація, а саме: фінансова звітність контрагентів, ділова репутація на ринку, тощо, щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою).

7.4.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик

виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облигації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

На основі аналізу історичної волатильності фондового індексу ПФТС керівництво Товариства визначило, що ціновий ризик для акцій українських підприємств в 2017 році становить +/-40,4%. Якщо ринкові ціни змінюватимуться за таким сценарієм, це може впливати на вартість чистих активів.

Цінові ризики на 31.12.2017

Таблиця 22.

| Тип активу | Балансова вартість | % змін | Потенційний вплив на чисті активи Товариства | |
|----------------------------------|--------------------|--------|--|--------------------|
| | | | Сприятливі зміни | Несприятливі зміни |
| Акції ПАТ «Чернігівобленерго» | 6 889 | 40,4 | +2 783 | -2 783 |
| Інші акції українських емітентів | 38 | 40,4 | +15 | -15 |
| Всього | 6 927 | | + 2 798 | -2 798 |

7.4.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація про ступінь ризику Товариства на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності станом 31.12.2017 р.

Таблиця 23.

| Пруденційні показники | Значення | Норматив |
|--|----------|---------------|
| Розмір регулятивного капіталу | 9122 | 7000 |
| Норматив адекватності регулятивного капіталу | 1,21 | Не менше 8% |
| Норматив адекватності капіталу першого рівня | 1,21 | Не менше 4,5% |
| Коефіцієнт фінансового левериджу | 0,02 | Від 0 до 3 |
| Коефіцієнт абсолютної ліквідності | 7,26 | Не менше 0,2 |

7.5. Події після дати Балансу

Після дати балансу у Товариства не відбувалось подій, які є суттєвими і які можуть впливати на економічні рішення користувачів фінансової звітності.

Керівник

Головний бухгалтер



Куликова Л.О.

Куликова Л.О.

Новоторова С.О.