

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

**щодо фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЕСТР»
станом на 31.12.2018 року**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР»

Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР»

Звіт незалежного аудитора

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР», що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 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 2018 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 вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2016-2017 років, перекладених українською мовою (далі - МСА), що застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 р. №361.

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 використання їх, як основа для нашої думки.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої 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 Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Цей звіт надано відповідно до Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 12.02.2013 № 160.

Основні відомості про Товариство

Повна назва	Товариство з обмеженою відповідальністю «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР»
Код за ЄДРПОУ	21656006
Місцезнаходження	01010, м. Київ, Печерський р-н, вул. Михайла Омеляновича-Павленка, будинок 4/6;
Дата державної реєстрації	30.08.2010 р., Печерською районною державною адміністрацією м. Київ номер запису 1 070 145 0000 041066;
Види діяльності за КВЕД	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.
Ліцензії, що видані Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку на право здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів:	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.
Дата внесення змін до статуту	06.09.2010 р.
Перелік учасників Товариства, які є власниками 5% і більше часток на дату складання аудиторського висновку	100,0000% КОМПАНІЯ ЕНЕРДЖІ СТАНДАРТ ФАНД МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД, Адреса учасника: ЛІМАСОЛ, ВУЛ.АДЖІАС ЗОНІС ЕЛМА КОУРТ,72, ОФ.101, КІПР

Відповідність розміру власного капіталу за даними фінансової звітності Компанії

Згідно вимог п. 3 гл. II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами, затверджених рішенням НКЦПФР від 14.05.2013 р. за № 819 розмір зареєстрованого статутного капіталу повинен бути не меншим, ніж установлений законодавством про цінні папери.

Статтею. 17 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.03.2006 р. № 3480-IV, зі змінами та доповненнями, торговець цінними паперами може провадити дилерську діяльність, якщо він має сплачений грошовими коштами статутний капітал у розмірі не менше як 500 тис грн., брокерську діяльність - не менш як 1 мільйон гривень.

Частиною 2 статті 14 Закону України «Про депозитарну систему України» від 06.07.2012 року № 5178-VI передбачено, що депозитарної установа повинна мати сплачений коштами статутний капітал у мінімальному розмірі не менш як 7 мільйонів гривень.

Інших вимог щодо розміру власного капіталу Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку не встановлено.

Розмір власного капіталу Компанії за даними фінансової звітності станом на 31.12.2018 р. становить 11 754 тис. грн., та складається з :

- статутного капіталу в сумі 7 000 тис. грн.;

- резервного капіталу в сумі 246 тис. грн.;
- нерозподілених прибутків в сумі 4 508 тис. грн.

На нашу думку розмір статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2018 р. відповідає вимогам чинного законодавства України та Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку і є не меншим встановленого мінімального розміру для депозитарної установи. Розмір власного капіталу є не менший встановленого розміру статутного капіталу Товариства.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Статутний капітал Товариства згідно Статуту (редакція, затверджена Протоколом №22/12/12-01. Загальних зборів учасників від 22.12.2016 р становить 7 000 000(сім мільйонів) грн.

На нашу думку на дату надання Аудиторського висновку (Звіту незалежного аудитора) статутний капітал Товариства повністю сформовано і сплачено в сумі 7 000 000(сім мільйонів) грн. грошовими коштами та за рахунок реінвестування дивідендів до статутного капіталу.

Відповідність резервного фонду установчим документам

Відповідно Статуту Компанія створює резервний фонд у розмірі 25% статутного капіталу. Резервний фонд формується за рахунок відрахувань від чистого прибутку до досягнення фондом вказаного розміру. Розмір щорічних відрахувань до Резервного фонду складає 5% суми чистого прибутку товариства.

Кошти резервного фонду використовуються для: - покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків; - у випадках, передбачених чинним законодавством.

Товариство повинно мати резервний фонд в сумі 1 750 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 р. резервний фонд був сформований в сумі - 246 тис. грн.

Формування та сплати статутного капіталу

Товариство з обмеженою відповідальністю «Український енергетичний реєстр» було створено в жовтні 1996 року у вигляді закритого акціонерного товариства (свідцтво про державну реєстрацію № 08479 від 28.10.1996р.). Статутний фонд зареєстровано у розмірі 30 000,00 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:

№ 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	21 000	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, %
2	АТ «Протока»	21550207	Виписка Радянського від. УСБ	від 30.10.96р. від 14.01.97р.	Грошові кошти	3 000	100
3	ДАЕК «Закарпаттяобленерго»	00131529	Виписка Радянського від. УСБ	від 05.11.96р.	Грошові кошти	2 100	100
4	ДАЕК «Тернопільобленерго»	00130725	Виписка Радянського від. УСБ	від 01.11.96р.	Грошові кошти	2 100	100
5	ДАЕК «Хмельницькобленерго»	22767506	Виписка Радянського від. УСБ	від 14.11.96р.	Грошові кошти	1 800	100
	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 (платіжне доручення №1 від 16.09.2010 р. Компанія «ЕНЕРДЖІ СТАНДАРТ ФАНД МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД».)

На нашу думку статутний капітал Товариства сформовано та сплачено в повному обсязі. Заборгованість учасників по сплаті статутного капіталу відсутня.

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

Станом на дату видачі Аудиторського висновку (Звіту незалежного аудитора) податковий борг Товариства становить 469 тис. грн., у т.ч. 377 тис. грн. податкові зобов'язання з податку на прибуток та 92 тис. грн. штрафні (фінансові) санкції за наслідками перевірки органами

фіскальної служби. Товариство не визнає вказаний податковий борг та оскаржує рішення податкових органів в судовому порядку.

Пов'язані особи Компанії

Інформація щодо пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності Товариства у 2018 році, наведена в таблиці нижче:

1. Учасники Товариства: єдиним учасником, що володіє 100% частки в статутному капіталі Товариства є Компанія ЕНЕРДЖІ СТАНДАРТ ФАНД МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД, (Лімасол, вул.Аджіас Зоніс Елма Коурт,72, оф.101, Кіпр).
2. Фізична особа, власник з істотною участю у Компанії ЕНЕРДЖІ СТАНДАРТ ФАНД МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД - Леонід Півоваров;
3. Юридичні особи, у яких прямий власник з істотною участю у КОМПАНІЇ ЕНЕРДЖІ СТАНДАРТ ФАНД МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД є власником істотної участі у капіталі цих осіб

N з/п	Повне найменування	Ідентифікаційний код юридичної особи	Відсоток участі у статутному капіталі
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 управління активами «Сварог Ессет Менеджмент»	33499232	99,9
4.	Товариство з обмеженою відповідальністю «Енергетичний Стандарт (Україна)»	36018342	100

4. Провідний управлінський персонал Товариства: Директор Товариства Новоторов Олександр Леонідович.
5. Близький родич провідного управлінського персоналу: Головний бухгалтер Товариства Новоторова Світлана Олександрівна

Інформація стосовно напрямків використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу Товариства

Кошти, у вигляді грошових внесків, а також реінвестиції дивідендів у збільшення статутного капіталу було використані у господарській діяльності за видами діяльності, що передбачені Статутом Товариства.

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

В процесі аудиту нами встановлено, що в січні 2019 року Товариство отримало Податкове повідомлення рішення за наслідками перевірки фіскальними органами дотримання вимог податкового законодавства з вимогою сплатити 469 тис. грн. податкових зобов'язань, у т.ч. 377 тис. грн. зобов'язань з податку на прибуток та 92 тис. грн. штрафних (фінансові) санкції. Товариство не визнає вказаний податковий борг та оскаржує рішення податкових органів в судовому порядку. Аудитор оцінює, що вказана подія не буде мати у майбутньому вплив на фінансову звітність Товариства.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії

Події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів, за прийнятою концептуальною основою, відносяться до подій після дати балансу. Обліковою політикою встановлено, що Компанія коригує суми, визначені у фінансовому звіті для відображення подій, які є коригуючими у відповідності до вимог МСФЗ. Компанія розкриває інформацію про суттєву категорію подій, які не є коригуючими, якщо не розкриття інформації може вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансових звітів.

Фінансова звітність Компанії не була скоригована через відсутність коригуючих подій.

Аудиторами не виявлено ніяких подій після дати балансу, які є суттєвими і які можуть впливати на економічні рішення користувачів щодо Компанії (наприклад, оголошення плану про припинення діяльності, істотні придбання активів, оголошення про значну реструктуризацію, прийняття значних або непередбачених зобов'язань, початок великого судового процесу).

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Компанії у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу

Вважаємо, що до інших факторів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Компанії у майбутньому можна віднести такі: політична та економічна ситуація в державі Україна, можливі кардинальні зміни законодавства регулюючого діяльність Компанії, зміна економічної кон'юнктури ринку. Оцінити ступінь впливу таких факторів на діяльність Компанії можливо після настання зазначених подій.

Інша фінансова інформація

Пруденційні нормативи, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності:

Пруденційні показники	Значення	Норматив
Розмір регулятивного капіталу	8989	7 000
Норматив адекватності регулятивного капіталу	96	Не менше 8%
Норматив адекватності капіталу першого рівня	96	Не менше 4,5%
Коефіцієнт фінансового левериджу	0,03	Від 0 до 3
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	5,07	Не менше 0,2

На підставі розрахованих показників рівень ризику діяльності Компанії можна характеризувати як низький.

Інші елементи

Відомості про аудиторську фірму

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Капітал Плюс»;

Код за ЄДРПОУ: 30371406;

Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (АПУ): Номер реєстрації у Розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності - № 2069;

Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією: Реєстраційний номер Свідоцтва: 321. Серія та номер Свідоцтва: П000321. Строк дії Свідоцтва: з 16.04.2013 року по 29.10.2020 року.

Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, які проводили аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ: Шевцова Тетяна Сергіївна – сертифікат серії А № 000893, виданий 28.03.1996 року, номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100834;

Місцезнаходження: 04080, місто Київ, вулиця Кирилівська (Фрунзе), будинок 14-18, квартира 49. Телефон (044) 502-67-18.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір на виконання завдання з надання впевненості (аудит) від 23 січня 2019 року №5.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

Дата початку проведення аудиту – 28.01.2019 року,

Дата закінчення проведення аудиту – 28.02.2019 року.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Шевцова Тетяна Сергіївна

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «Капітал Плюс»

Т.С. Шевцова

Україна, 04080, м. Київ, вул. Кирилівська (Фрунзе), 14-18, офіс 49

Тел./факс (044) 502 67 18, (044) 502 67 19



28 лютого 2019 р.

Дата (рік, місяць, число) _____

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

Територія м.Київ,Печерський район за КОАТУУ _____

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ _____

Вид економічної діяльності інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення за КВЕД _____

КОДИ		
2019	01	01
21656006		
8038200000		
240		
66.19		

Середня кількість працівників 11

Адреса, телефон вулиця Михаїла Омеляновича-Павленко, буд. 4/6, 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

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2018 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	55
первісна вартість	1001	101	101
накопичена амортизація	1002	13	46
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	188	217
первісна вартість	1011	412	542
знос	1012	224	325
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	7 127
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	217	372
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	7 382	7 771
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	35	41
Виробничі запаси	1101	35	41
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 507	2 659
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	26	10
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	38	37
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 651	1 539
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	1 651	1 539
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	4 257	4 286
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	11 639	12 057

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	198	246
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4 214	4 508
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	11 412	11 754
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	6	18
розрахунками з бюджетом	1620	15	34
у тому числі з податку на прибуток	1621	15	34
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	167	177
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	38	74
Усього за розділом III	1695	227	303
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	11 639	12 057

Керівник

Головний бухгалтер



[Handwritten signature]

Новоторов Олександр Леонідович

Новоторова Світлана Олександрівна

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

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
21656006		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2018 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	24 227	261 605
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(20 094)	(255 975)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	4 133	5 630
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	134	80
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(3 119)	(3 241)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(968)	(1 286)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	180	1 183
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	238	-
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	417	1 183
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(75)	(223)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	342	960
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	342	960

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	258	606
Витрати на оплату праці	2505	2 808	2 577
Відрахування на соціальні заходи	2510	582	514
Амортизація	2515	134	71
Інші операційні витрати	2520	3 499	3 811
Разом	2550	7 281	7 579

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

Новоторов Олександр Леонідович

Головний бухгалтер

Новоторова Світлана Олександрівна



Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
21656006		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР"

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2018 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	23 191	260 842
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	65	38
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	227	58
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(19 696)	(256 055)
Праці	3105	(2 237)	(2 043)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(575)	(511)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(818)	(1 320)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(212)	(743)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(606)	(577)
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	(327)	(399)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-170	610
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	-	-

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-170	610
Залишок коштів на початок року	3405	1 651	999
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	58	42
Залишок коштів на кінець року	3415	1 539	1 651

Керівник

Новоторов Олександр Леонідович

Головний бухгалтер

Новоторова Світлана Олександрівна



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	-	-	-	48	294	-	-	342
Залишок на кінець року	4300	7 000	-	-	246	4 508	-	-	11 754

Керівник

Новоторов Олександр Леонідович

Головний бухгалтер

Новоторова Світлана Олександрівна



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



Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2018 року та за 2018 рік

1. Інформація про компанію

- Повна назва – Товариство з обмеженою відповідальністю «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЕСТР»;
- Скорочена назва - ТОВ «Укренергорестр»;
- 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.
- Статутний капітал на дату реєстрації Товариства, станом на 31.12.2018 року та станом на 31 грудня 2017 року складав 7 000 000,00 грн. Статутний капітал сплачений Засновниками Товариства в повному обсязі.
- Кількість працівників станом на 31 грудня 2018 р. та 31 грудня 2017 р. складала 11 осіб відповідно.

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 2018 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2018 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не 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 стандарт МСФЗ 16 «Оренда», який набуває чинності 01 січня 2019 року.

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 16 «Оренда» до дати набуття чинності не застосовується.

Очікується, що застосування МСФЗ 16 «Оренда» буде мати суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства, враховуючи те, що Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс за згідно Договору оренди нерухомого майна № 40/16-10 від 01.07.2016р. що діє до 31.01.2019 року та Договору оренди нерухомого майна № 40/19-10 від 21.01.2019р. що діє з 01.02.2019 року строком на 35 місяців (орендодавець – ПАТ «Проектно-технологічний інститут «Київоргбуд», ідентифікаційний код 04012951).

Розмір активу оренди на право використання та зобов'язань щодо оренди на 01 січня 2019 року становить 1 681 тис. грн., що становить 12% загальної вартості активів.

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 2019 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 2018 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 2018 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 інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», та 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» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

З 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.

Керівництвом Товариства було прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з 1 січня 2015 року (застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється), зокрема, нові вимоги до класифікації фінансових активів і зобов'язань.

З 1 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю. Інформація про облікові політики щодо очікуваних кредитних збитків наведена у примітці 3.3.3., а інформація про суми, обумовлені очікуваними кредитними збитками наведена у розділі 6 Приміток.

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 відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

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.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

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. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить дебіторську заборгованість.

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю. Зміни справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (строк погашення протягом 12 місяців з дати звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності). Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

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

- 12-місячним очікуваним кредитним збитком у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збитком за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

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

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну

дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

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

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

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 українських емітентів.

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'юнктурі 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. Акції українських емітентів, що не мають обігу на організованому ринку та річну фінансову звітність яких отримати неможливо, оцінюються за нульовою вартістю.

3.3.5. Зобов'язання.

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

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.6. 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 2018 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 правовстановлюючого 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.

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної

працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

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.

3.6.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

3.7. Інші застосовані облікові політики

3.7.1 Доходи та витрати

Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

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

а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та

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

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

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

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

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

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

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у 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 відрізнятись 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 офerti і 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 справедливу 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.

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, а саме дебіторської заборгованості, Товариство на дату виникнення заборгованості та на кожен звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений.

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, дебітор має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність дебітора виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу до конкретного дебітора.

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.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня. За відсутності основного ринку для активу

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
			використовується ціна на найсприятливішому ринку для нього.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень, тис. грн. (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень, тис. грн. (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень, тис. грн. (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього, тис. грн.	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Дата оцінки	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17
Довгострокові фінансові інвестиції	7 127	6 889	-	-	-	-	7 127	6 889
Поточні фінансові інвестиції	36	36	1	2	-	-	37	38

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 2018 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.

	Балансова вартість, тис. грн.		Справедлива вартість, тис. грн.	
	2018	2017	2018	2017
1	2	3	4	5
Грошові кошти	1 539	1 651	1 539	1 651
Інструменти капіталу	7 164	6 927	7 164	6 927

У зв'язку з зупиненням обігу на ринку цінних паперів акцій ПАТ «Жидачівський целюлозно-паперовий комбінат» справедлива вартість цих інвестицій станом на 31.12.2018 року визначена за нульовою вартістю.

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

Показники	2018, тис. грн.	2017, тис. грн.
Дохід від реалізації цінних паперів	16 904	252 928
Дохід від надання депозитарних послуг	7 143	8 421
Дохід від надання брокерських послуг	180	256
Всього доходи від реалізації:	24 227	261 605

6.2. Собівартість реалізації

Показники	2018, тис. грн.	2017, тис. грн.
Балансова вартість цінних паперів	16 900	252 923
Матеріальні витрати	232	590
Витрати на оплату праці	2 071	1 467

Показники	2018, тис. грн.	2017, тис. грн.
Відрахування на соціальні заходи	433	323
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	134	69
Інші витрати	324	603
Всього собівартість реалізації товарів, послуг	20 094	255 975

6.3. Інші доходи та інші витрати

Показники	2018, тис. грн.	2017, тис. грн.
Інші операційні доходи		
Дохід від операційної курсової різниці	69	42
Відсотки за залишками на поточному рахунку	65	38
Всього інші операційні доходи	134	80
Інші доходи		
Дооцінка цінних паперів	238	-
Всього інші доходи	238	-
Інші операційні витрати		
Втрати від операційної курсової різниці	67	22
Резерв під кредитні збитки	894	1205
Штрафи, судовий збір	7	-
Прощення боргу	-	59
Всього інші операційні витрати	968	1286

6.4. Адміністративні витрати

Показники	2018, тис. грн.	2017, тис. грн.
Матеріальні витрати	26	18
Витрати на оплату праці	737	1 110
Відрахування на соціальні заходи	149	191
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	-	2
Інформаційно-консультаційні послуги (Юридичні, аудиторські, Ліга, семінари)	695	638
Витрати на утримання основних засобів (Оренда, комунальні послуги, охорона)	1391	1 173
Послуги зв'язку	34	28
Витрати на страхування	2	1
Розрахунково -касове обслуговування	70	65
Інші витрати	15	15
Всього адміністративні витрати	3 119	3 241

6.5. Податок на прибуток

Найменування показника	2018, тис. грн.	2017, тис. грн.
Поточний податок на прибуток	230	440
Відстрочені податкові активи:		
На початок звітного року	217	-
На кінець звітного року	372	217
Відстрочені податкові зобов'язання:		
На початок звітного року	-	-
На кінець звітного року	-	-
Включено до Звіту про фінансові результати-усього	75	223
у т.ч. поточний податок на прибуток	230	440
Зменшення відстрочених податкових активів	(155)	(217)
Збільшення відстрочених податкових зобов'язань	-	-

6.6. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу

Станом на 31.12.2018 р. Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

6.7. Нематеріальні активи

Показники	2018 р., тис. грн.
1	2
Нематеріальні активи	
01 січня 2018 року	101
Надходження	-
Вибуття	-
31 грудня 2018 року	101
Накопичена амортизація	
01 січня 2018 року	13
Нарахування за рік	33
Вибуття	-
31 грудня 2018 року	46
Чиста балансова вартість	
31 грудня 2018 року	55
31 грудня 2017 року	88

6.8. Основні засоби (тис. грн.)

	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар	Всього за 2018 рік
1	2		3
Основні засоби			
01 січня 2018 року	403	9	412
Надходження	123	7	130
Дооцінка	-	-	-
Вибуття	-	-	-
31 грудня 2018 року	526	16	542
Накопичена амортизація			
01 січня 2018 року	222	2	224
Нарахування за рік	97	4	101
Вибуття	-	-	-
31 грудня 2018 року	319	6	325
Чиста балансова вартість			
31 грудня 2018 року	207	10	217
31 грудня 2017 року	181	7	188

Станом на 31 грудня 2018 року у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 209 тис. грн.

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

	Кількість (шт.)	Біржовий курс	Балансова справедлива вартість, грн. на 31.12.2018 р.	Частка у капіталі (%)
Акції ПАТ «Чернігівобленерго» (Код за ЄДРПОУ 22815333)	4 751 221	1,45	7 126 831,50	3,98
Акції ПАТ «Турбоатом» (Код за ЄДРПОУ 05762269)	5	13,152	67,75	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	5,96	0
Акції ПАТ «ПТІ «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	0,00	0
Всього	x	x	7164 тис. грн.	x

6.10. Запаси

	31 грудня 2018, тис. грн.	31 грудня 2017, тис. грн.
Сировина і матеріали	37	22
Паливо	4	3
Запасні частини	-	10
Всього	41	35

6.11. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2018, тис. грн.	31 грудня 2017, тис. грн.
Торговельна дебіторська заборгованість	4 724	3 584
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	(2 065)	(1 077)
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	2 659	2 507
Дебіторська заборгованість за авансами виданими	10	26

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу до конкретного дебітора.

Загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки станом на 31.12.2018 р. склала 2065 тис. грн.

6.12. Грошові кошти

	31 грудня 2018, тис. грн.	31 грудня 2017, тис. грн.
Рахунки в банках, в грн.	1 539	1 651
Всього	1 539	1 651

6.13. Статутний капітал

Статутний капітал Товариства та станом на 31.12.2018 рік у складає 7 000 000,00 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 (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:

№ 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	21 000	100
2	АТ «Протока»	21550207	Виписка Радянського від. УСБ	від 30.10.96р. від 14.01.97р.	Грошові кошти	3 000	100
3	ДАЕК «Закарпаттяобленерго»	00131529	Виписка Радянського від. УСБ	від 05.11.96р.	Грошові кошти	2 100	100
4	ДАЕК «Тернопільобленерго»	00130725	Виписка Радянського від. УСБ	від 01.11.96р.	Грошові кошти	2 100	100
5	ДАЕК «Хмельницькобленерго»	22767506	Виписка Радянського від. УСБ	від 14.11.96р.	Грошові кошти	1 800	100
	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 загальній 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 РЕЕСТР» (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 31.12.2018 року є Компанія «ЕНЕРДЖІ СТАНДАРТ ФАНД МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД»

6.14. Резервний капітал

В статті Балансу «Резервний капітал» станом на 31.12.2018 року наводиться сума резервів, створених, відповідно до чинного законодавства або установчих документів, за рахунок нерозподіленого прибутку підприємства.

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

Нараховано в 2018 році 48 тис. грн., що становить 5% від суми чистого прибутку за 2017 рік.

Резервний капітал станом на 31.12.2018 р. становить суму 246 тис. грн.

6.15. Власний капітал

Стаття	Зареєстрований капітал, тис. грн.	Резервний капітал, тис. грн.	Нерозподілений прибуток(непокритий збиток), тис. грн.	Всього, тис. грн.
Залишок на 01.01.2017	7000	125	3327	10452
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
Чистий прибуток (збиток) за 2018 рік	-	-	342	342
Відрахування до резервного капіталу	-	48	(48)	-
Залишок на 31.12.2018	7 000	246	4508	11 754

6.16. Короткострокові забезпечення

	31 грудня 2018, тис. грн.	31 грудня 2017, тис. грн.
Резерв відпусток	177	167
Всього	177	167

6.17. Поточні зобов'язання

	31 грудня 2018, тис. грн.	31 грудня 2017, тис. грн.
Торгівельна кредиторська заборгованість	18	6
Розрахунки з бюджетом	34	15
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	1
Інші поточні зобов'язання	74	38
Всього	126	60

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Станом на 31 грудня 2018 року у Товариства відсутні судові позови, результати яких можуть мати вплив на показники фінансової звітності.

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

Виходячи з 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 Новоторова О.Л., 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:

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			Опосередкова на участь	
				відсотки і 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 СТАНДАРД 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 прямих власник з істотною участю у Товаристві є власником істотної участі у капіталі цих осіб

N з/п	Повне найменування	Ідентифікаційний код юридичної особи	Відсоток участі у статутному 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 управління активами «Сварог Ессет Менеджмент»	33499232	99,9
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 2018 році ТОВ «Енергетичний Стандарт (Україна)» було надано послуг з правового та управлінського консультування на суму 480 тис. грн., що становить 6,6 % загальних операційних витрат Товариства.

Інших операцій між пов'язаними особами протягом 2018 року не відбувалось, крім виплат винагороди за виконання трудових функцій відповідно до штатного розкладу Компанії її керівнику.

7.3. Інформація про управлінський персонал Товариства:

	2018		2017	
	Операції з управлінським персоналом	Всього	Операції з управлінським персоналом	Всього
Короткострокові виплати працівникам	700	2808	647	2577

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 задалегідь 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, облігації 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 2018 році становить +/-40,4%. Якщо ринкові ціни змінюватимуться за таким сценарієм, це може впливати на вартість чистих активів.

Цінові ризики на 31.12.2018р.

Тип активу	Балансова вартість	% змін	Потенційний вплив на чисті активи Товариства	
			Сприятливі зміни	Несприятливі зміни
Акції ПАТ «Чернігівобленерго»	7127	40,4	+2879	-2879
Інші акції українських емітентів	37	40,4	+15	-15
Всього	7164		+2894	-2894

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 31.12.2018 р.

Пруденційні показники	Значення	Норматив
Розмір регулятивного капіталу	8989	7000
Норматив адекватності регулятивного капіталу	96,2	Не менше 8%
Норматив адекватності капіталу першого рівня	96,2	Не менше 4,5%
Коефіцієнт фінансового левериджу	0,03	Від 0 до 3
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	5,07	Не менше 0,2

7.5. Події після дати Балансу

За наслідками перевірки податковими органами у 2018 році Товариству, в січні 2019 року було донараховні податкові зобов'язання в сумі 469 тис. грн., у т.ч. 377 тис. грн. податкові зобов'язання з податку на прибуток та 92 тис. грн. штрафні (фінансові) санкції. Товариство не визнає вказаний податковий борг та оскаржує рішення податкових органів в судовому порядку.

Керівник



Новоторов О.Л.

головний бухгалтер



Новоторова С.О.

