



ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»

02140, м. Київ, вул. Крушельницької, буд.5, кВ.52

тел. +38 (044) 361-19-77, тел. моб. +38 (050) 311-02-91

п/р 2600889754 в АТ "Райффайзенбанк Авалъ" у м. Києві

МФО 380805, ЕДРПОУ (аудиторська фірма) 22795553

платник единого податку (5%)

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

станом на 31 грудня 2019 року

*м. КИЇВ
2020 рік*

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

*Користувачу фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ»*

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ»** (далі – «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ»** на 31 грудня 2019 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Основа для думки із застереженням

Ми зазначаємо, що в примітках до річної фінансової звітності Товариство станом на 31.12.2019 р. інформацію в окремих розділах не розкрило або розкрило не в повному обсязі, що на думку аудитора може бути важливим для користувачів фінансової звітності, зокрема:

- розкриття інформації щодо оренди, згідно п. 52-60 МСФЗ 16 «Оренда»;
- під час розкриття інформації щодо оцінки фінансових активів, зокрема дебіторської заборгованості, відповідно до вимог МСФЗ 7 п. 9-11, не враховано вплив вимог МСФЗ 9 у частині розкриття підходу до визнання резервів під очікувані кредитні збитки за фінансовими активами та вплив цього на фінансову звітність.
- розкриття інформації по кожному типу ризику, пов’язаному з фінансовими інструментами, обумовлено МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», а саме:
 - а) склонність до ризику та причини його виникнення;
 - б) цілі організації, політику та процеси управління ризиками, а також методи, які використовувалися для оцінки ризику;
 - в) будь-які зміни в попередніх пунктах з минулого року;
 - г) вартісні розрахунки відповідних ризиків.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого

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

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо Вашу увагу на те, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах світової пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, а також зростаючої невизначеності, пов'язаної із зміною економічної ситуації та пессимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки. Враховуючи зазначене та у зв'язку з нестабільною ситуацією в Україні та в світі, діяльність Товариства супроводжується ризиками, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Передбачити на даний час масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства не є можливим. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання

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

Інша інформація

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

нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

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

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

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

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

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

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

Відповіальність аудитора за аudit фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

Основні відомості про Товариство

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств і організацій України, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців та громадських формувань	31810610
3	Місцезнаходження	01601, м.Київ, ПРОВУЛОК ГОСПІТАЛЬНИЙ, будинок 4-Б, кімната 238
4	Дата державної реєстрації	Дата державної реєстрації: 29.01.2002 Дата запису: 10.08.2004 Номер запису: 1 069 120 0000 000237
5	Основні види діяльності	Код КВЕД 62.02 Консультування з питань інформатизації; Код КВЕД 63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність; Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний); Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
6	Дата внесення змін до установчих документів	04.10.2018 року Номер опису: 167943754834
7	Перелік учасників (акціонерів) (фізичні особи - прізвище, ім'я та по батькові; юридичні особи - найменування, організаційно-правова форма, місцезнаходження), які є власниками 5% і більше акцій (часток) на дату складання аудиторського висновку із зазначенням фактичної кількості цього розміру	ГЛАЗОВА ОЛЬГА ВАЛЕРІАНІВНА Адреса засновника: 03141, м.Київ, Солом'янський район, ВУЛИЦЯ ВОЛГОГРАДСЬКА, будинок 19, квартира 104 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 3 500 000,00 СОЛОВЙОВ ЮРІЙ ЮРІЙОВИЧ Адреса засновника: 04213, м.Київ, Оболонський район, ВУЛИЦЯ ПРИРІЧНА, будинок 37, квартира 41 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 3 500 000,00

До складу фінансової звітності, яка перевірялась входить наступне:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 року,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік,
- Звіт про власний капітал за 2019 рік,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік,
- Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності та інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

- розкриття інформації за видами активів

Станом на 31.12.2019 р. загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2019 року збільшилися на 1 049 тис. грн. і складають 11 343 тис. грн.

Зміни активів відбулися, в основному, за рахунок:

збільшення нематеріальних активів на суму 3 тис. грн., основних засобів на суму 67 тис. грн., довгострокових фінансових інвестицій на суму 14 тис. грн., інших необоротних активів (актив з права користування орендованим майном) на суму 942 тис. грн., запасів на 14 тис. грн., дебіторської заборгованості за виданими авансами на 17 тис. грн., поточних фінансових інвестицій на 7 тис. грн., грошових коштів на суму 39 тис. грн.

та зменшення незавершених капітальних інвестицій на суму 9 тис. грн., дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на суму 45 тис. грн.

Дані синтетичного обліку оборотних активів відповідають даним звітності Товариства.

- розкриття інформації про зобов'язання

Станом на 31.12.2019 р. загальні зобов'язання Товариства в порівнянні з даними на початок 2019 року збільшилися на 860 тис. грн. до рівня 2 631 тис. грн.

Зміни у зобов'язаннях відбулися за рахунок:

зменшення суми довгострокових зобов'язань і забезпечень на цільове фінансування на суму 147 тис. грн. (зобов'язання перед депонентами по виплаті дивідендів)

та збільшення інших довгострокових зобов'язань (довгострокові зобов'язання по оренді) на суму 311 тис. грн., поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями (короткострокові зобов'язання по оренді) на суму 628 тис. грн., поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги на суму 42 тис. грн., поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом на суму 12 тис. грн. поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами на суму 14 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 р. резерв на оплату відпусток Товариством створено не було, що вимагається у відповідності до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

- розкриття інформації про власний капітал

Станом на 31.12.2019 р. загальний розмір власного капіталу Товариства в порівнянні з даними на початок 2019 року збільшився на 189 тис. грн. та складає 8 712 тис. грн., з яких:

- зареєстрований (пайовий) капітал – 7 000 тис. грн.,
- нерозподілений прибуток – 1 712 тис. грн.

Дані про структуру власного капіталу, з урахуванням даних на початок періоду, співставні в реєстрах обліку, балансі, звіту про фінансові результати та станом на 31.12.2019 року статутний капітал Товариства сформовано повністю. Зміни у власному капіталі відбулись за рахунок отримання Товариством за 2019 рік прибутку в розмірі 189 тис. грн.

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

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

- розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

За 2019 рік Товариство отримало прибуток у розмірі 189 тис. грн.:

- прибуток від операційної діяльності у сумі 6 тис. грн.,
- інші фінансові доходи в сумі 284 тис. грн. (дивіденди в сумі 73 тис. грн, відсотки по облігаціям 211 тис. грн.),
- інші доходи – 134 тис. грн. (доходи при придбані фінансових інвестицій),
- фінансові витрати – 92 тис. грн. (відсоткові витрати за зобов'язаннями з оренди),
- інші витрати – 110 тис. грн. (витрати при продажу фінансових інвестицій).

Дохід за 2019 рік Товариства складають: чистий дохід від надання брокерських та депозитарних послуг в розмірі 2 720 тис. грн. (збільшився на 579 тис. грн. в порівнянні з 2018 р.), інші операційні доходи (банківські відсотки по залишкам на рахунках) в розмірі 102 тис. грн.

Витрати від операційної діяльності Товариства за 2019 рік складають 2 816 тис. грн. (збільшились на 497 тис. грн. в порівнянні з 2018 р.), з яких: адміністративні витрати 2 810 тис. грн. та інші операційні витрати 6 тис. грн. Основними складовими адміністративних витрат та інших операційних витрат є: витрати на оплату праці, послуги з питань професійної діяльності, сплату податків, оренди, послуг банків, зв'язку та інших, пов'язаних з веденням основної діяльності.

Витрати з податку на прибуток склали 33 тис. грн.

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

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

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2019 року складає 8 712 тис. грн., в тому числі: Зареєстрований (пайовий) капітал – 7 000 тис. грн., нерозподілений прибуток – 1 712 тис. грн.

Додаткового вкладеного капіталу, іншого додаткового капіталу станом на 31 грудня 2019 року Товариство немас.

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

Станом на 31.12.2019 року вартість чистих активів Товариства становить 8 712 тис. грн. та станом на 31.12.2018 року вартість чистих активів Товариства становить 8 523 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 року вартість чистих активів Товариства відповідає вимогам ст. 31 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю».

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

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2019 року складає 7 000 000 (Сім мільйонів) гривень 00 копійок, що відповідає установчим документам та сплачений повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни.

- формування та сплати статутного капіталу (сплачено повністю чи частково, документи (із зазначенням назви, дати, номера), на підставі яких зроблено аудиторський

висновок). У разі якщо статутний капітал сплачено не в повному обсязі, зазначається розмір сплаченої та несплаченої частини статутного капіталу.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

№ п/п	Найменування учасника	Частка в статутному капіталі, %	Грошовий еквівалент, грн.	Дата банківської виписки	Сума, грн.
1	Мартиненко Ігор Миколайович	50,00	30 000,00	27.04.09	8 700,00
2	Юдін Михайло Юрійович	50,94	30 000,00	27.04.09	8 700,00
Всього:		100,00	42 600,00		17 400,00

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

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

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

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

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

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

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

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

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

№ п/п	Найменування учасника	Вартість вкладу, грн.	Розмір частки, %
1	Товариство з обмеженою відповідальністю	595 000,00	8,5

	«ІНВЕСТКОНЦЕПТГРУПП»		
2	Товариство з обмеженою відповідальністю «Центр управління проектами – Буча»	595 000,00	8,5
3	Товариство з обмеженою відповідальністю «ВС Енерджі Інтернейшнл Україна»	595 000,00	8,5
4	Дочірнє підприємство «ЛД-Україна»	595 000,00	8,5
5	Товариство з обмеженою відповідальністю «Паритет-П»	595 000,00	8,5
6	Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська Іноваційно-Фінансова Компанія»	595 000,00	8,5
7	Товариство з обмеженою відповідальністю «Служба технічного контролю»	595 000,00	8,5
8	Товариство з обмеженою відповідальністю «Нова фінансова компанія»	595 000,00	8,5
9	Товариство з обмеженою відповідальністю «Незалежна інвестиційна агенція»	595 000,00	8,5
10	Товариство з обмеженою відповідальністю «Найкращий дім»	595 000,00	8,5
11	Товариство з обмеженою відповідальністю «Інженерні мережі»	420 000,00	6,0
12	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Реноме-2008», яке діє як компанія з управління активами за рахунок та в інтересах пайового венчурного не диверсифікованого закритого інвестиційного фонду «Реноме»	315 000,00	4,5
13	Товариство з обмеженою відповідальністю «Венчурні інвестиційні проекти»	315 000,00	4,5
Всього:		7 000 000,00	100,00

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

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

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

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

У 2018 році відбулися наступні зміни:

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

Таким чином станом на 31.12.2019 року зареєстрований статутний капітал Товариства сформований та оплачений повністю та становить 7 000 000 (Сім мільйонів) гривень 00 копійок. Станом на 31.12.2019 року Учасниками Товариства є:

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

Аудитор зазначає про відповідність розміру статутного капіталу Товариства статутним документам.

Неоплачений капітал Товариства станом на дату складання аудиторського висновку відсутній.

Розмір статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2019 року та на дату складання аудиторського висновку відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

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

Станом на 31.12.2019 року прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів Товариство немає.

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

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

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

Пов'язаними особами, виявленими в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності станом на 31.12.2019р. являються:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності не було встановлено інших фактів та обставин, крім тих, які описані в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», та які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому.

- розкриття інформації про дотримання Товариством пруденційних показників

Станом на 31.12.2019 року пруденційні показники Товариства відповідають вимогам «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 № 1597 (із змінами). Результати аналізу пруденційних показників станом на 31.12.2019 року вказують на низький ступінь ризику Товариства.

Основні відомості про аудиторську фірму

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»
2	Код за ЄДРПОУ	22795553
3	Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів,	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №4471 від 29 вересня 2011 р (рішення АПУ №239/3). Дійсне до 28.07.2021 р. Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва:

	виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку	з 384 від 16.08.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000384); свідоцтво дійсне до 28.07.2021 року.
4	П.І.Б. аудитора, який проводив аудиторську перевірку / Номер, серія, дата видачі сертифіката аудитора, виданого АПУ	Недобор Олексій Олегович / сертифікат аудитора №007126 від 26.12.2013 р., виданий Аудиторською палатою України (рішення АПУ №287/2).
5	Місцезнаходження	02140, м. Київ, вул. Крушельницької, буд.5, кв.52
6	Електронна адреса	af.auditpartner@gmail.com
7	Телефон/ факс	+38 (044) 361-19-77

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір № 01/05-03-20 від 05.03.2020 року

Термін проведення перевірки 05.03.2020 р. – 17.04.2020 р.

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит партнер»

(сертифікат аудитора № 007126, виданий рішенням Аудиторської палати України № 287/2 від 26.12.2013 року)

Дата аудиторського висновку:



17 квітня 2020 року

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

КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)		
2020	01	01
31810610		
8036100000		
240		
66.12		

Підприємство ТОВ "ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"

за ЄДРНОУ

Територія Печерський район м. Києва

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

Вид економічної діяльності Посередництво за договорами по цінних паперах та товарах

за КВЕД

Середня кількість працівників¹ 12

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

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 Грудня 20 19 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	96	99
первинна вартість	1001	143	179
накопичена амортизація	1002	(47)	(80)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	9	
Основні засоби	1010	5	72
первинна вартість	1011	87	161
знос	1012	(82)	(89)
Інвестиційна нерухомість	1015		
Первинна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первинна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1035	3 175	3 189
інші фінансові інвестиції			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відсточені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відсточені аквізіційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		942
Усього за розділом I	1095	3 285	4 302
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1	15
Виробничі запаси	1101	1	15
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	225	180
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	49	66
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	4 963	4 970
Гроші та іх еквіваленти	1165	1 771	1 810
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	1 771	1 810
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	7 009	7 041



III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200		
Баланс		1300	10 294	11 343
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 доцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Емісійний дохід	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 523	1 712	
Неоплачений капітал	1425			
Вилучений капітал	1430			
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495	8 523	8 712	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов'язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515		311	
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525	1 721	1 574	
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595	1 721	1 885	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610		628	
товари, роботи, послуги	1615		42	
розрахунками з бюджетом	1620	21	33	
у тому числі з податку на прибуток	1621	21	33	
розрахунками зі страхування	1625			
розрахунками з оплати праці	1630			
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	29	43	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страхововою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660			
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690			
Усього за розділом III	1695	50	746	
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	10 294	11 343	

Керівник

Головний бухгалтер

Степаненко Олена Миколаївна

Захарчук Валентина Андріївна

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



Дата (рік, місяць, число)

2020 01 01

31810610

Підприємство ТОВ "ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 19 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 720	2 141
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:		2 720	2 141
прибуток	2090		
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120	102	
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(2 810)	(2 314)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(6)	(5)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:		6	
прибуток	2190		
збиток	2195	()	(178)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	284	220
Інші доходи	2240	134	8 141
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	(92)	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(110)	(8 290)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:		222	
прибуток	2290		
збиток	2295	()	(107)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(33)	(21)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:		189	
прибуток	2350	(*АУДИТОРСЬКА СІРМА)	
збиток	2355	(*АУДИТОРСЬКА СІРМА)	128)



ІІ. 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	189	-128

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	219	325
Витрати на оплату праці	2505	1 048	871
Відрахування на соціальні заходи	2510	224	185
Амортизація	2515	41	36
Інші операційні витрати	2520	1 278	897
Разом	2550	2 810	2 314

ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Степаненко Олена Миколаївна

Захарчук Валентина Андріївна



КОДИ

Дата (рік, місяць, число)

2020 01 01

31810610

Підприємство ТОВ "ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 19 р.

Форма N 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 175	1 645
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010	33 829	496
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	606	
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	102	49
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	10 545	224 433
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(239) (1 267)	
Праці	3105	(845) (704)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(224) (185)	
Зобов'язань з податків і зборів, в т.ч.:	3115	(229) (182)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(21) (8)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	() ()	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(208) (174)	
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 339) ()	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(7) ()	
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(33 976) ()	
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	() ()	
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	() ()	
Інші витрачання	3190	(10 541) (223 076)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(143)	1 209
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			



фінансових інвестицій	3200		7 939
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	210	78
дивідендів	3220	73	93
Надходження від дериватів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від видуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	()	() 8 041
необоротних активів	3260	() 101	()
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	182	69
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		

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	39	1 278
Залишок коштів на початок року	3405	1 771	493
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	1 810	1 771

Керівник

Головний бухгалтер



Степаненко Олена Миколаївна

Захарчук Валентина Андріївна



КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2020	01
	01	

Підприємство **ТОВ "ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"**

за ЄДРПОУ

31810610

(найменування)

Звіт про власний капітал

за рік 20 19 р.

Форма N 4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстро-ваний капітал	Капітал у дооцін-ках	Додатко-вий капітал	Резерв-ний капітал	Нерозпо-ділений прибуток (непокри-тий збиток)	Неопла-чений капітал	Вилу-чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 000				1 523			8 523
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	7 000				1 523			8 523
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					189			189
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
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								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295					189			189
Залишок на кінець року	4300	7 000				1 712			8 712

Керівник

Головний бухгалтер

Степаненко Олена Миколаївна

Захарчук Валентина Андріївна



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2019 01 01

31810610

Підприємство ТОВ "ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за рік 20 18 р.

Форма N 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 000				1 651			8 651
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	7 000				1 651			8 651
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(128)			(128)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
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								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295					(128)			(128)
Залишок на кінець року	4300	7 000				1 523			8 523

Керівник

Головний бухгалтер

Степаненко Олена Миколаївна

Захарчук Валентина Андріївна



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Загальні відомості

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

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

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

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

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

Підприємство має ліцензії, що наведені нижче.

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

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

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

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

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

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

Чисельність працюючих становить – 12 осіб.

Стратегічні цілі Товариства. Компанія прагне поліпшити свою позицію на фондовому ринку, зайняти провідне місце в даному сегменті, підтримуючи у довгостроковій перспективі конкурентоспроможність на фондовому ринку України. На ринку з високим рівнем конкуренції Товариство обрало активну модель поведінки: використовує нові можливості, а не реагує на зміни, які вже відбулися.

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

Економічне середовище, в якому компанія здійснює свою діяльність

Загальний огляд фондового ринку

За останніми наявними даними Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР) за підсумками року загальний обсяг випусків емісійних цінних паперів, зареєстрованих Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку у січні-грудні 2019 року, становив 112,68 млрд. грн., що більше на 52,3 млрд грн порівняно з відповідним періодом 2018 року (60,34 млрд. грн).

Протягом січня-грудня 2019 року Комісією зареєстровано 78 випусків акцій на суму 63,5 млрд. грн. (таблиця 1). Порівняно з аналогічним періодом 2018 року обсяг зареєстрованих випусків акцій збільшився на 41,3 млрд. грн.

Комісією протягом січня-грудня 2019 року зареєстровано 88 випусків облігацій підприємств на суму 11,2 млрд. грн. (таблиця 2). Порівняно з аналогічним періодом 2018 року обсяг зареєстрованих випусків облігацій підприємств зменшився на 4,2 млрд. грн.

Серед значних за обсягом випусків облігацій підприємств, які суттєво вплинули на загальну структуру зареєстрованих випусків облігацій підприємств у грудні 2019 року, зареєстровано: Державна іпотечна установа на загальну суму 1,2 млрд. грн.

Протягом січня-грудня 2019 року обсяг випусків інвестиційних сертифікатів пайових інвестиційних фондів, зареєстрованих Комісією, становив 12,95 млрд. грн., що більше на 7 млрд. грн. порівняно з даними за аналогічний період 2018 року.

Протягом січня-грудня 2019 року обсяг випусків акцій корпоративних інвестиційних фондів, зареєстрованих Комісією, становив 25 млрд. грн., що більше на 8,4 млрд. грн. порівняно з даними за аналогічний період 2018 року.

Кількість внесених в ЄДРІСІ корпоративних інвестиційних фондів та пайових інвестиційних фондів з початку року за станом на 31.12.2019 становить 140 інститутів спільного інвестування, серед них:

107 корпоративних інвестиційних фондів;

33 пайових інвестиційних фондів

з них вилучено з ЄДРІСІ 0 пайових та 0 корпоративних інвестиційних фондів.

Фондовий ринок характеризується, насамперед, обсягом біржової торгівлі цінними паперами. За результатами торгів на організованому ринку протягом січня-грудня 2019 року обсяг біржових контрактів з цінними паперами склав 305 млрд. грн.

Протягом січня-грудня 2019 року порівняно з даними аналогічного періоду 2018 року обсяг біржових контрактів з цінними паперами на організаторах торгівлі збільшився на 16,9% (січень-грудень 2018 року – 260 млрд. грн.).

Найбільший обсяг торгів за фінансовими інструментами на організаторах торгівлі протягом зазначеного періоду зафіксовано з державними облігаціями України – 295 млрд. грн. (96,81% від загального обсягу біржових контрактів на організаторах торгівлі протягом січня-грудня поточного року).

На біржовому ринку протягом січня-грудня 2019 року спостерігалася консолідація торгівлі цінними паперами на двох фондовых біржах «Перспектива» та «ПФТС», що становило 98,7% вартості біржових контрактів.

Обсяг біржових контрактів з цінними паперами протягом січня-грудня 2019 року на організаторах торгівлі на вторинному ринку становив 98,9% від загального обсягу біржових контрактів протягом зазначеного періоду.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Концептуальна основа фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів

діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 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), що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 31 грудня 2019 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

2.2. Припущення про безперервність діяльності.

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

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

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

Функціональною валutoю і валutoю подання звітності є українська гривня. Дана фінансова звітність складена в тисячах гривень, округлених до цілих тисяч, якщо не зазначено інше.

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

2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 16 березня 2020 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2019 року.

2.6. МСФЗ які прийняті, але ще не набули чинності

МСФЗ	Дата прийняття	Дата набуття чинності
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	18.05.2017	01.01.2022
Концептуальна основа фінансової звітності	Березень 2018	01.01.2020

Під дію МСФЗ 17 «Страхові контракти» Товариство не підпадає, тому даний стандарт не матиме впливу на звітність чи облікову політику Товариства. Даний стандарт розкриває комплексну модель страхових контрактів, покриваючи всі відповідні аспекти бухгалтерського обліку.

Концептуальна основа фінансової звітності видана Радою з МСФЗ у березні 2018р. вона встановлює повний набір понять для фінансової звітності, написання стандартів та рекомендацій для відповідальних за підготовку у розробці послідовної облікової політики та допомоги іншим у їхніх зусиллях для розуміння та тлумачення стандартів. Переглянута Концептуальна основа не є стандартом і жодне поняття не відхиляє тих, що існують у будь-якому стандарті або будь-яких вимогах стандарту.

Для тих хто використовує Концептуальну основу для розробки облікової політики, коли жоден МСФЗ не може бути застосований до певної операції чи події, починає застосовуватись з 1 січня 2020р., при цьому більш раннє застосування дозволене.

3. Суттєві положення облікової політики

3.3. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

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

3.4. 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 2019 року Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда». Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс.

Набули чинності з 1 січня 2019 року зміни в МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства. Зміни стосуються довгострокових інвестицій в асоційовані та спільні підприємства. Відповідно до внесених змін частки довгострокових інвестицій в асоційовані та спільні підприємства, до яких метод участі в капіталі не застосовують, обліковуються відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». До МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» додано параграф 14А та вилучено параграф 41. Також до стандарту було додано кілька спеціальних переходних положень. У зв'язку з впровадженням змін в МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства», не очікується суттєвого впливу на діяльність Товариства.

Зміни до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», МСФЗ 11 «Спільна діяльність» та МСБО «Витрати на позики» не будуть мати впливу на діяльність Товариства.

3.2.3 Форми та назви фінансових звітів

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

3.2.4 Методи подання інформації у фінансових звітах

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

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

3.3 Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

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

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

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

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

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

3.3.3. Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливу 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.

3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ТОВ «Енергетична реєстраційна компанія»
Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень)

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

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

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

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

3.3.6. Зобов'язання. Кредити банків

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

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

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

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю.

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

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

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

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

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

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

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

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

Нематеріальні активи

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

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

Всі нематеріальні активи компанії мають визначений термін використання та амортизуються.

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

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

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

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

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

Виручка

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

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

Визнання доходів і витрат

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

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

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

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

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

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

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

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначеню 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 визначеню 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.

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

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

Запаси.

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

Забезпечення.

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулоЯ події, і існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні

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

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

Поточний податок на прибуток.

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

В 2018 році ставка податку на прибуток підприємства складала 18 %.

В 2019 році ставка податку на прибуток підприємства складала 18 %.

Відстрочені податкові активи та відстрочений податок на прибуток

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

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

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

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

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визнаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи

погашення зобов'язання, на основі чинних або оголошених на дату фінансової звітності податкових ставок і положень податкового законодавства.

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

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

Умовні зобов'язання та активи.

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

3.7. Особливості застосування нових та/або переглянутих МСФЗ

При складанні фінансової звітності Товариство застосувало всі стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 31.12.2019 року.

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

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

Судження щодо операцій, подій та умов за відсутності конкретних МСФЗ

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

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;

- відображає економічну сутність операцій, інших подій і умов, а не лише юридичну форму;

- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;

- є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

- вимоги МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснюються.

Судження щодо справедливої вартості фінансових інструментів.

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. 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».

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів.

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

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

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

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 ґрунтуються на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторів. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Використання ставок дисконтування

Станом на 31.12.2019 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 12,6 % річних.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.

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

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

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

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Принципи оцінки за справедливою вартістю.

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

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

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

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

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

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

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

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

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

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки за справедливою вартістю

Класи активів та зобов'язань,	1 рівень (ті, що мають котирування, та	2 рівень (ті, що не мають котирування, але	3 рівень (ті, що не мають котирування і не є	Усього
-------------------------------	--	--	--	--------

ТОВ «Енергетична реєстраційна компанія»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень)

оцінених за справедливою вартістю	спостережувані)		спостережувані)		спостережуваними)			
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Дата оцінки	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018		
фінансові інвестиції, доступні для продажу	3013	1177	1957	2922		864	4970	4963
фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (призначені для торгівлі)					3189	3175	3189	3175

У 2018-2019 р. були здійснені переведень між рівнями ієрархії, а саме: облігації серії С ПрАТ «Кіровоградобленерго» було переведено з 1-го рівня до 2-го рівня ієрархії (за відсутності котирувань на організованому ринку), акції АТ «Миколаїобленерго» та АТ «Хмельницькобленерго» переведено з 2-го до 1-го рівня (за наявності котирувань на фондових біржах АТ «Фондова біржа ПФТС» та АТ «Українська біржа»).

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

Класи активів, оцінених за Справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2018	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2019	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Фінансові інвестиції, доступні для продажу:				
Інвестиції у капітал українських товариств	3175	43(29)	3189	Інші доходи (витрати) діяльності

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

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

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

**ПРИМІТКИ
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2019 рік,
ЩО ЗАКІНЧІВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019р.
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ»**

Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід у складі МСФЗ-звітності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "
--	---

ТОВ «Енергетична реєстраційна компанія»
 Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2019 року
 (в тисячах гривень)

		ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"	
за рік, що закінчився "31" грудня 2019 року		тис. грн.	
		Примітки	2019
<i>Триваюча діяльність</i>			
Виручка від надання послуг	п.7.13	2 720	2 141
<u>ВИРУЧКА</u>		<u>2 720</u>	<u>2 141</u>
Адміністративні витрати	п.7.14	(2 810)	(2 314)
Інші операційні доходи	п.7.15	102	0
Інші операційні витрати	п.7.15	(6)	(5)
<u>ОПЕРАЦІЙНИЙ ПРИБУТОК</u>		<u>6</u>	<u>(178)</u>
Інші фінансові доходи	п.7.15	284	220
Інші доходи	п.7.15	134	8 141
Фінансові витрати	п.7.15	(92)	0
Інші витрати	п.7.15	(110)	(8 290)
<u>ПРИБУТОК ВІД ПРОДОВЖУЮЧОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО ОПОДАТКУВАННЯ</u>		<u>222</u>	<u>(107)</u>
Витрати з податку на прибуток	п.7.16	(33)	(21)
<u>ПРИБУТОК ВІД ПРОДОВЖУЮЧОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</u>		<u>189</u>	<u>(128)</u>
<i>Припинена діяльність</i>			
<u>ПРИБУТОК ЗА РІК</u>		<u>189</u>	<u>(128)</u>
<u>Інший сукупний дохід</u>			
Статті, які будуть перекласифіковані як прибуток чи збиток			
Прибуток/збиток від фінансових активів, які є в наявності для продажу			
<u>ЧИСТИЙ ПРИБУТОК/ЗБИТОК, ЯКІ БУДУТЬ РЕКЛАСИФІКОВАНІ В СКЛАД ПРИБУТКІВ/ЗБИТКІВ В НАСТУПНИХ ПЕРІОДАХ</u>			
<u>ІНШИЙ СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК, ЗА ВИРАХУВАННЯМ ПОДАТКІВ</u>			

ТОВ «Енергетична реєстраційна компанія»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень)

УСЬОГО СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК**189****(128)**

Звіт про фінансовий стан у складі МСФЗ-звітності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДальністю "Енергетична реєстраційна компанія"		
	на "31" грудня 2019 року (тис. грн.)		
	Примітк	31.12.201	31.12.201
	и	9	8
АКТИВИ			
<i>Довгострокові активи</i>			
Основні засоби та нематеріальні активи	п.7.1,п.7.2	171	101
Незавершені капітальні інвестиції	п.7.3	0	9
Довгострокові фінансові інвестиції	п.7.6	3 189	3 175
Інші необоротні активи	п.7.7	942	0
ВСЬОГО ДОВГОСТРОКОВІ АКТИВИ		4 302	3 285
<i>Поточні активи</i>			
Виробничі запаси	п.7.5	15	1
Короткострокова дебіторська заборгованість	п.7.8	246	274
Поточні фінансові інвестиції	п.7.4	4 970	4 963
Грошові кошти та їх еквіваленти	п.7.9	1 810	1 771
ВСЬОГО ПОТОЧНІ АКТИВИ		7 041	7 009
ВСЬОГО АКТИВИ		<u>11 343</u>	<u>10 294</u>
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Власний капітал</i>			
Вкладений капітал	п.7.12	7 000	7 000
Нерозподілений прибуток		1 712	1 523

ТОВ «Енергетична реєстраційна компанія»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень)

ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	п.7.12	8 712	8 523
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	п.7.10	1 885	1 721
ВСЬОГО ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		1 885	1 721
<i>Поточні зобов'язання</i>			
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	п.7.11	43	29
Поточні зобов'язання по податкам	п.7.11	33	21
Поточна кредиторська заборгованість за довгострочовими зобов'язаннями	п.7.11	628	0
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	п.7.11	42	0
ВСЬОГО ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		746	50
<u>ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</u>		<u>11 343</u>	<u>10 294</u>

Звіт про грошові потоки у складі МСФЗ-звітності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"		
за рік, що закінчився "31" грудня 2019 року	тис. грн.		
	Примітки	2019	2018
<i>Грошові потоки від операційної діяльності</i>			
Надходження грошових коштів від клієнтів	<u>Ф.3</u>	2 781	2 141
Надходження коштів цільового фінансування	<u>Ф.3</u>	33 829	0
Грошові кошти, сплачені постачальникам та працівникам	<u>Ф.3</u>	(2 430)	(1 971)
Відрахування на соціальні заходи	<u>Ф.3</u>	(224)	(185)
Відрахування на оплату зобов'язань з податків та зборів	<u>Ф.3</u>	(229)	(182)
Інші надходження	<u>Ф.3</u>	10 545	224 433
Інші витрачання	<u>Ф.3</u>	(10 541)	(223 076)
Витрачання на оплату цільових внесків	<u>Ф.3</u>	(33 976)	0

ТОВ «Енергетична реєстраційна компанія»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень)

<u>Грошові кошти, генеровані від операцій з основної діяльності</u>	<u>Ф.3</u>	-245	1 160
Відсотки, отримані	<u>Ф.3</u>	102	49
<u>ЧИСТИЙ ГРОШОВІ КОШТИ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</u>	<u>Ф.3</u>	-143	1 209
<i>Грошові потоки від інвестиційної діяльності</i>			
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	<u>Ф.3</u>	(0)	(8 041)
Витрачання на придбання необоротних активів	<u>Ф.3</u>	(101)	0
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	<u>Ф.3</u>	0	7 939
Інші надходження від отриманих відсотків	<u>Ф.3</u>	210	78
Інші надходження від отриманих дивідендів	<u>Ф.3</u>	73	93
<u>ЧИСТИЙ ГРОШОВІ КОШТИ ВІД ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</u>	<u>Ф.3</u>	182	69
<i>Грошові потоки від фінансової діяльності</i>			
Погашення позик	<u>Ф.3</u>	0	0
Інші надходження	<u>Ф.3</u>	0	0
<u>ЧИСТИЙ ГРОШОВІ КОШТИ ВІД ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</u>	<u>Ф.3</u>	0	0
<u>ЧИСТЕ ЗБІЛЬШЕННЯ/ЗМЕНШЕННЯ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ</u>	<u>Ф.3</u>	39	1 278
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	<u>Ф.3</u>	1 771	493
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	<u>Ф.3</u>	0	0
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	<u>Ф.3</u>	1 810	1 771

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

тис. грн.

Статті	Акціонерний капітал	Капітал у дооцінках	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (збиток)	ВСЬОГО

ТОВ «Енергетична реєстраційна компанія»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень)

Примітки	п.7.12			п.7.12	
<u>Залишок на 31.12.2017 р.</u>	<u>7 000</u>			<u>1 651</u>	<u>8 651</u>
Скоригований залишок на 01.01.2018 р.	7 000			1 651	8 651
<i>Рух капіталу в 2018 р.</i>					
Чистий прибуток (збиток)				(128)	(128)
Інший сукупний дохід					
Рекласифікація елементів капіталу (Резервний капітал)					
Інші зміни в капіталі					
<i>Всього зміни у капіталі за 2018 р.</i>				(128)	(128)
<u>Залишок на 31.12.2018 р.</u>	<u>7 000</u>			<u>1 523</u>	<u>8 523</u>
Скоригований залишок на 01.01.2019 р.	7 000			1 523	8 523
<i>Рух капіталу в 2019 р.</i>					
Чистий прибуток (збиток)				189	189
Інший сукупний дохід					
Рекласифікація елементів капіталу (Резервний капітал)					
<i>Всього зміни у капіталі за 2019 р.</i>				189	189
<u>Залишок на 31.12.2019 р.</u>	<u>7 000</u>			<u>1 712</u>	<u>8 712</u>

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

7.1. Основні засоби

Найменування	Прилади та меблі	Комп'ютерна техніка
Залишок на 31 грудня 2018 року	40	47
Надходження		74
Вибуло		0
Залишок на 31 грудня 2019 року	40	121

Товариство у 2019 році придбавало основні засоби, а саме: комп'ютери в кількості 3 шт. вартістю 74 тис. грн. Накопичена амортизація становить 89 тис. грн.

7.2. Нематеріальні активи

Найменування	Станом на 31 грудня 2019	Станом на 31 грудня 2018
Програмне забезпечення	172	136
Ліцензії	3	3
Інтернет-сайт	4	4

У 2019 році підприємство здійснило модернізацію комплексної системи захисту інформації (КСЗІ) в інформаційно-телекомуникаційній системі (ІТС) депозитарної установи, а саме: I етап – розроблення змін та доповнень до технічного завдання та створення КСЗІ на суму 9 тис. грн, II етап – попередні випробування та супроводження дослідної експлуатації КСЗІ на суму 6 тис. грн., III етап – державна експертиза КСЗІ на суму 9 тис. грн., та придбало програмну продукцію Microsoft Office Home в кількості 2 шт. на суму 12 тис. грн. Накопичена амортизація становить 80 тис. грн.

7.3. Незавершені капітальні інвестиції

Найменування	Станом на 31 грудня 2019	Станом на 31 грудня 2018
Програмне забезпечення	0	9

На кінець 2019 року незавершені капітальні інвестиції відсутні порівняно з 2018 роком, так як в 2019 році Товариство здійснило модернізацію всіх трьох етапів комплексної системи захисту інформації (КСЗІ) в інформаційно-телекомуникаційній системі (ІТС) депозитарної установи.

7.4. Торгівельні цінні папери

Цінні папери виражені в українських гривнях	Станом на 31 грудня 2019	Станом на 31 грудня 2018
Акції	3 713	3 718
Облігації	1 257	1 245

Торгівельні цінні папери Компанії сформовані акціями українських емітентів, операції по яким проводяться на вторинному ринку. Компанія веде облік торговельних цінних паперів, що перебувають в обігу на фондовій біржі, окремо від цінних паперів, що не перебувають в обігу на фондовій біржі.

Станом на 31.12.2019р. було проведено незалежну оцінку цінних паперів- пакети акцій 8 підприємств-емітентів та облігацій ПрАТ «Кіровоградобленерго», у тому числі:

ТОВ «Енергетична реєстраційна компанія»
 Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2019 року
 (в тисячах гривень)

№	Назва емітента, код за ЄДРПОУ/ЄДРІСІ	Код цінних паперів (ISIN)	Вид, тип, форма випуску цінних паперів	Кількість, ЦП, шт.	Номінальна вартість 1 ЦП, грн.	Ринков а вартіст ь 1 ЦП, грн.	Ринкова вартість пакета ЦП, грн.
1.	ПрАТ "Кіровоградобленерго" 23226362	UA110001AA04	Облігації підприємst, іменні відсоткові, бездокументарна, Серія А	66	1000	1 040,78	68 691,48
2.		UA4000198543	Облігації підприємst, іменні відсоткові, бездокументарна, Серія С	1 165	1000	1 019,85	1 188 125,25
3.	ПрАТ "УІФК" 25198262	UA1001371004	Акції, іменні прості, бездокументарна	988	100	102,09	100 864,92
4.	АТ "Фондова біржа ПФTC" 21672206	UA4000050843	Акції, іменні прості, бездокументарна	120	1000	1 028,75	123 450,00
5.	ПрАТ "КМФБ" 20064500	UA4000077010	Акції, іменні прості, бездокументарна	75 000	10	6,30	472 500,00
6.	АТ "Хмельницькобленерго", 22767506	UA4000080675	Акції, іменні прості, бездокументарна	460 600	0,25	2,65	1 220 590,00
7.	ПАТ "Донбасенерго" 23343582	UA4000080436	Акції, іменні прості, бездокументарна	10	10	24,85	248,50
8.	АТ "Миколаївобленерго" 23399393	UA4000080899	Акції, іменні прості, бездокументарна	1 054 000	0,25	1,70	1 791 800,00
9.	ПрАТ "Дніпроспецсталь", 00186536	UA4000095624	Акції, іменні прості, бездокументарна	2	46,25	1 963,78	3 927,56
10.	АТ "НЗФ", 00186520	UA4000166011	Акції, іменні прості, бездокументарна	7	0,27	0,27	1,89
Разом:							4 970 199,60

7.5. Запаси

Запаси станом на 31.12.2019 р. становлять 15 тис. грн.

7.6. Інвестиції непов'язаним сторонам

Найменування	Станом на 31 грудня 2019	Станом на 31 грудня 2018
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЕРШИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ» (корпоративні права)	421	400
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НОВА ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ» (корпоративні права)	1 718	1 725
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛАСИЧНА ИПОТЕЧНА	1 050	1 050

ТОВ «Енергетична реєстраційна компанія»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень)

Станом на 31.12.2019р. Товариство є власником корпоративних прав інших підприємств. Зазначені фінансові інвестиції утримуються з метою одержання доходу у вигляді дивідендів та на дату звітності оцінюються за справедливою вартістю. Перед складанням фінансової звітності Товариством було здійснено аналіз та перевірку справедливої вартості довгострокових фінансових інвестицій в корпоративні права інших підприємств на предмет наявності ознак знецінення та проведено переоцінку корпоративних прав.

7.7. Інші необоротні активи

В 2019р. Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс та з 01.01.2019р. застосовує МСФЗ 16 «Оренда». Вартість активу на право використання становить 942 тис. грн.

7.8. Короткострокова дебіторська заборгованість

Найменування	Станом на 31 грудня 2019	Станом на 31 грудня 2018
Дебіторська заборгованість за товари, послуги	180	225
Інша заборгованість	66	49

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія має простручену дебіторську заборгованість понад 30 днів в розмірі 38 тис. грн.

7.9. Грошові кошти та їх еквіваленти

Розрахункові рахунки в банках	Станом на 31 грудня 2019	Станом на 31 грудня 2018
Поточний рахунок в національній валюті	1 810	1 771

7.10. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Довгострокові зобов'язання	Станом на 31 грудня 2019	Станом на 31 грудня 2018
Цільове фінансування	1 574	1 721
Інші довгострокові зобов'язання	311	0

Станом на 31.12.2019р. цільове фінансування Товариства становить 1574 тис. грн., а саме: зобов'язання перед депонентами по виплаті дивідендів, та довгострокові зобов'язання по оренді нежитлового приміщення (офісу) - 311 тис. грн.

7.11. Поточні зобов'язання

Найменування	Станом на 31 грудня 2019	Станом на 31 грудня 2018
Інша поточна заборгованість	43	29
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	628	0

ТОВ «Енергетична реєстраційна компанія»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень)

Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	42	0
Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом та зі страхування	33	21

Станом на 31 грудня 2018 інші поточні зобов'язання Товариства становили 50 тис. грн. На протязі 2019 року сума зобов'язань збільшилась на 696 тис. грн. та становить 746 тис. грн. Питому вагу в складі поточних зобов'язань займає поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, а саме: довгострокові зобов'язання по оренді нежитлового приміщення. Компанія не має простроченої кредиторської заборгованості.

7.12. Зареєстрований капітал.

Станом на 31 грудня 2019 року зареєстрований та сплачений капітал Компанії становить 7 000 тис. гривень. Нижче представлений склад Учасників Компанії станом на 31 грудня 2018 та на 31 грудня 2019 років.

Учасники товариства	31 грудня 2019 р.		31 грудня 2018 р.	
	Частка, %	Сума, тис. грн.	Частка, %	Сума, тис. грн.
СОЛОВЙОВ ЮРІЙ ЮРІЙОВИЧ	50,0	3500,00	50,0	3500,00
ГЛАЗОВА ОЛЬГА ВАЛЕРІАНІВНА	50,0	3500,00	50,0	3500,00
Разом зареєстрований капітал	100		100	

Порядок формування Статутного фонду проведено у відповідності до Закону України “Про господарські товариства”, Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні».

7.13. Виручка від реалізації

Найменування	за 2019 рік	за 2018 рік
Реалізація послуг	2 720	2 141

У 2018 році та 2019 році Товариство отримувало виручку від надання брокерських та депозитарних послуг.

7.14. Адміністративні витрати та інші витрати операційної діяльності

Перелік витрат по статтям	за 2019 рік	за 2018 рік
Послуги з інформатизації діяльності (обслуговування сайту, ЕЦП та інше)	11	9
Оплата праці та нарахування на неї	1 271	1 056

ТОВ «Енергетична реєстраційна компанія»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень)

Послуги з питань професійної діяльності на ринку	1 183	754
Розрахунково-касове обслуговування банка	56	59
Послуги мобільного зв'язку	9	6
Інші витрати	280	430

Аналіз адміністративних витрат, свідчить що найбільшу питому вагу в витратах у 2019 році складають витрати на утримання персоналу, а саме, оплата праці, нарахування на неї - 45%, послуги з питань професійної діяльності на ринку – 42 %, розрахунково-касове обслуговування банку – 2 %, всі інші витрати в загальній сумі складають 11% від показника адміністративних витрат за 2019 рік.

7.15. Інші доходи та витрати

Перелік витрат по статтям	за 2019 рік	за 2018 рік
Інші операційні доходи	102	0
Інші фінансові доходи	284	220
Інші операційні витрати	6	5
Фінансові витрати	92	0
Інші доходи	134	8 141
Інші витрати	110	8 290

Інші операційні доходи включають в себе 102 тис. грн. відсотки, нараховані банком на залишок грошових коштів на поточному рахунку Товариства. Інші фінансові доходи в сумі 284 тис. грн. включають в себе: дивіденди в сумі 73 тис. грн, відсотки по облігаціям 211 тис. грн. Інші операційні витрати за аналізований період включають в себе витрати по списанню простроченої дебіторської заборгованості. Інші доходи та витрати у 2019 році включають в себе доходи та витрати при купівлі та продажу цінних паперів та корпоративних прав.

7.16. Податок на прибуток

Найменування	за 2019 рік	за 2018 рік
Податок на прибуток	33	21
Відкладений податок на прибуток	-	-
Всього	33	21

За результатами роботи за 2019 рік Товариство мало позитивне значення показника податку на прибуток в сумі 33 тис. грн.

8. Розкриття іншої інформації

8.1. Умовні зобов'язання.

8.1.1. Судові позови

На дату складання звітності Товариство не має жодних судових позовів.

8.1.2. 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, якщо податкові органи підпадуть 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, 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.

8.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність, 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.

8.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

Товариством складено перелік пов'язаних осіб :

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

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

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

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

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

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

Степаненко Вадим Аркадійович (чоловік Степаненко Олени Миколаївни)

Коваль Лідія Вадимівна (дочка)

Коваль Дмитро Валентинович (чоловік дочки)

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

ТОВ «Енергетична реєстраційна компанія»
Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень)

Соловйов Юрій Юрійович:

- Соловйова Тетяна Володимирівна (жінка).

Глазова Ольга Валеріанівна:

- Глазов Олександр Дмитрович (чоловік).

Протягом 2019 року ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» операцій з пов'язаними сторонами не проводило, крім нарахування заробітної плати директору Товариства в сумі 178 тис. грн.

8.2. Цілі, політики та процеси управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

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

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

Товариство дотримується вимог до розміру капіталу, встановлених нормативними актами:

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

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

Регулятивний капітал Товариства станом на 31 грудня 2019 року складає 7616,9 тис. грн., що вище нормативного показника (7000 тис. грн.)

Норматив адекватності регулятивного капіталу відображає наявність у Товариства достатнього капіталу для покриття збитків, що можуть виникнути внаслідок реалізації основних ризиків діяльності установи. Станом на 31 грудня 2019 року норматив адекватності регулятивного капіталу становить 81,5%, що вище нормативного показника (8%).

8.3. Управління фінансовими ризиками

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

- Компанія, являється професійним учасником ринку цінних паперів, які здійснюють професійну діяльність на ринку цінних паперів згідно ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами, затвердженими Рішенням Національної Комісії з цінних

паперів та фондового ринку 14.05.2013 № 819. У своєї діяльності Товариство дотримується вимог «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 за №1597 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 р. за № 1311/27756 (з врахуванням всіх змін та доповнень). Також, компанія розробила внутрішнє Положення про систему управління ризиками, яке затверджено Протоколом Загальних зборів учасників від 28.12.2018 р., та включає такі елементи:

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

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

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

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

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

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

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

- кредитний ризик - ризик виникнення в установі фінансових втрат (збитків) внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед установою відповідно до умов договору. Товариство

ТОВ «Енергетична реєстраційна компанія»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень)

систематично здійснює контроль та оцінку ймовірності втрат, на індивідуальній основі, пов'язаних з невиконанням перед Товариство договірних умов.

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

Протягом 2019 року на балансі Товариства не обліковувалися фінансові інструменти номіновані в іноземній валюті та не обліковувалися фінансові інструменти розміщені у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою.

- ризик ліквідності - ризик виникнення збитків у зв'язку з неможливістю своєчасного

виконання Товариством в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності Товариства становить 1,9117, що перевищує нормативне значення (не менше 0,2).

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

8.4. Події після дати Балансу

11 березня 2020 Всесвітня організація охорони здоров'я оголосила пандемію коронавірусу COVID-19. Товариство здійснює свою діяльність в умовах світової пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, а також зростаючої невизначеності, пов'язаної із зміною економічної ситуації та пессимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки. Передбачити на даний час масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства не є можливим, тому фінансова звітність Товариства не містить коригувань, які могли б бути результатами таких ризиків. Як тільки Товариство зможе ідентифікувати та оцінити ризики вони будуть відображені у фінансовій звітності.

Затверджено до випуску та підписано

«16» березня 2020 року

Директор

Головний бухгалтер



Степаненко О.М.

Захарчук В.А.



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 4471

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

Ідентифікаційний код/номер 22795553

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

від 29 вересня 2011 р. № 239/3

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

термін чинності Свідоцтва продовжено

до 28 липня 2021 р.

Голова АПУ (О. Гачківський)

Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України

від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України

від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

№01351

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
орган аудиторського самоврядування

РАДА АУДИТОРСЬКОЇ ПАЛАТИ УКРАЇНИ

РІШЕННЯ

26.02.2020

№ 31/6

м. Київ

Про проходження перевірки з контролю якості

Відповідно до статті 40 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Порядку проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.08.2019 № 362 та Рекомендацій щодо проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг, затверджених рішенням Ради нагляду за аудиторською діяльністю Державної установи «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» від 30.08.2019 № 5/7/13, керуючись Статутом Аудиторської палати України, затвердженим рішенням з'їзду аудиторів України від 18.05.2019 № 1/11, Положенням про Раду Аудиторської палати України, затвердженим рішенням установчого з'їзду аудиторів України від 14.07.2018 (зі змінами та доповненнями), за результатами проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДальністю «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ПАРТНЕР» (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4471), Рада Аудиторської палати України

ВИРІШИЛА:

1. Затвердити Звіт про результати перевірки з контролю якості аудиторських послуг ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДальністю «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ПАРТНЕР» та обов'язкові до виконання рекомендації щодо усунення виявлених недоліків системи контролю якості згідно (далі – обов'язкові до виконання рекомендації).

2. Визнати суб'єкта аудиторської діяльності – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДальністю «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ПАРТНЕР» таким, що пройшов перевірку з контролю якості аудиторських послуг з обов'язковими до виконання рекомендаціями.

3. Надати суб'єкту аудиторської діяльності ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДальністю «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-



АУДИТОРСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№007126

Громадянину(ці)
Нестору
Васильчуку
Олексію

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
рішенням Аудиторської палати України № 284/2
від 26.07.2012 року № 284/2
приєднана кваліфікація аудитора.

на 26 " липня 2012 року.

Сертифікат чинний до 26 " липня 2018 року.
(І.Несторчук)
(О.Пригоженко)
Голова
Завідувач Секретаріату

Рішенням Аудиторської палати України №
від " 20 року

термін чинності сертифіката продовжено до
" 20 року.

М. П. Голова
Завідувач Секретаріату

Рішенням Аудиторської палати України №
від " 20 року

термін чинності сертифіката продовжено до
" 20 року.

М. П. Голова
Завідувач Секретаріату



