

# ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Код за ЄДРПОУ 35531361, місцезнаходження: 01030, м. Київ, вул. Івана Франка, буд. 40-Б;  
тел./факс (044) 581-09-82, 581-09-83, E-mail: office@st-register.kiev.ua  
п/р № 26009710750930 в АТ «Райффайзен Банк Аваль», м. Київ, МФО 380805

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ

### ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» (надалі – «Товариство»)

#### 1. Інформація про Товариство та основа підготовки фінансової звітності

Ідентифікаційний код	35531361
Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»
Скорочена назва	ТОВ «Стандарт-Реєстр»
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Місцезнаходження	01030, Україна, м. Київ, вул. Івана Франка, буд.40-Б.
Телефон	(044) 581-09-83
Факс	(044) 581-09-83
E-mail	office@st-register.kiev.ua
Склад учасників:	Юридична особа, нерезидент: <ul style="list-style-type: none"><li>• Пенбрідж Лімітед (Panbridge Limited)-100%</li></ul>
Відомості про державну реєстрацію та останню перереєстрацію	Дата державної реєстрації 30.10.2007р., номер запису в ЄДР 1 074 102 0000 027473
Серія та № ліцензії на дилерську діяльність, дата видачі	Серія АВ №617815 видана НКЦПФР від 12.03.2012р.
Серія та № ліцензії на брокерську діяльність, дата видачі	Серія АВ №617814 видана НКЦПФР від 12.03.2012р.
№ генеральної ліцензії на здійснення валютних операцій, дата видачі	№125 видана НБУ 27.12.2013р.
Назва посади, прізвище та ініціали керівника	Директор – Ординський О.І.
Прізвище та ініціали головного бухгалтера	Головний бухгалтер – Рибка М.М.
Кількість працівників	7
Основна діяльність Товариства	діяльність з торгівлі цінними паперами
Дата звітності та звітний період	31.12.2014 року, звітний рік 2014
Валюта звітності та одиниця її виміру	Гривня, тис. грн.

Фінансову звітність за 2014 рік, який закінчився 31.12.14 р., було підготовлено у відповідності з вимогами МСФЗ.

Ми нічого не змінювали в системі обліку транзакцій, а також не вносили ніяких поправок в діючий в Україні план рахунків. Ми підготували звітність по МСФЗ на підставі даних про операції. Ця процедура не полягає в паралельному веденні бухгалтерського обліку в двох системах (П(С)БО і МСФЗ), та інформація для МСФЗ була взята з системи бухгалтерського обліку товариства шляхом її трансформації у відповідності до МСФЗ. Ми підготували фінансову звітність по МСФЗ в 4 стадії, а саме:

1. Ми застосували примірний формат бухгалтерського балансу за МСФЗ, який дозволив нам підготувати документацію у відповідності з вимогами МСФЗ.
2. Ми перетворили український план рахунків в формат балансового звіту по системі IFRS (без використання цифр).
3. Потім ми внесли деякі корегування в український баланс з тим, щоб отримати значення показників за міжнародним стандартам.
4. І в завершенні, ми перенесли коригування в пробний баланс за системою IFRS і, крім того, ввели певні строки, необхідні для балансу за зразком IFRS і звіту про прибутки і збитки.

Ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності забезпечується у Товаристві бухгалтерською службою, кількісний склад якої визначається штатним розписом, затверджується Директором.

Права та обов'язки всіх посадових осіб бухгалтерської служби визначаються Законом України від 16.07.1999 №996-XIV "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні", кваліфікаційними характеристиками професій працівників бухгалтерського обліку, затвердженими Міністерством праці та соціальної політики України, внутрішніми наказами та посадовими інструкціями Товариства.

Згідно ст.12 Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" в 2014 р. Товариство складає звітність за МСФЗ.

Починаючи з 01.01.2013 р. фінансову звітність за П(С)БО Товариство не складає.

Товариство здійснює відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій, оцінку активів, статей власного капіталу та зобов'язань Товариства згідно МСФЗ, починаючи з 01.01.2013 р. із застосуванням Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. №291 (зі змінами), при цьому Товариство самостійно визначає склад субрахунків Плану рахунків для отримання аналітичної та синтетичної інформації з метою складання фінансової звітності за МСФО, як це передбачено Наказом МФУ №1591 від 09.12.2011 р.

При складанні фінансової звітності за МСФЗ в 2014 р. Товариство дотримувалося принципів складання фінансової звітності, викладених у Концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ та основних принципів, передбачених ст. 4 Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні", а саме:

методу нарахування (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються в фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);

безперервності діяльності (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є безперервно діючим та залишається діючим в найближчому майбутньому).

зрозумілості;

доречності (суттєвості);

достовірності (правдивість подання, превалювання сутності над формою, нейтральність, обачність, повнота);

зіставності;

можливості перевірки, тощо.

Дана фінансова звітність була підготовлена, виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність в майбутньому, що має на увазі реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності.

## **2. Істотні положення облікової політики**

Нижче описано істотні положення облікової політики, використані Товариством при підготовці фінансової звітності.

### **Визнання виручки.**

Виручка визнається в тому випадку, якщо отримання економічних вигод товариством оцінюється як імовірне, і якщо виручка може бути надійно оцінена, незалежно від часу здійснення платежу. Виручка оцінюється за справедливою вартістю винагороди, що отримана або підлягає отриманню, з урахуванням визначених у договорі умов платежу і за вирахуванням податків.

**Надання послуг.** Виручка від надання послуг визнається, якщо існує ймовірність надходження економічних вигід, пов'язаних з операцією. Проте в разі, коли невизначеність виникає стосовно можливості отримати суму, вже включену до виручки, недоотримана сума або сума, отримання якої стало малоімовірним, визнається як витрата, а не як коригування суми первісно визнаної виручки.

**Дивіденди.** Дивіденди визнаються, якщо встановлено право товариства на отримання платежу.

### **Основні засоби.**

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують строк їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у звіті про сукупні доходи і витрати в тому періоді, у якому були понесені.

Амортизовувана сума — це первісна вартість об'єкта основних засобів за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу — це передбачувана сума, яку товариство отримало б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби цей актив уже досяг того віку і стану, у якому, імовірно, він знаходиться в кінці свого строку корисного використання.

Амортизація основних засобів призначена для списання амортизовуваної суми протягом строку корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу.

Строки корисного використання груп основних засобів подано таким чином (табл. 1):

Таблиця 1.

<b>Групи основних засобів</b>	<b>Строки корисного використання</b>
Будівлі	10 - 70 років
Обладнання	2 - 15 років
Транспортні засоби	3 - 10 років
Меблі та інші основні засоби	1 - 10 років
Земля	Нескінченний

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання і метод нарахування амортизації може переглядатися на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, зроблених у попередні періоди, ураховується як зміна облікової оцінки.

Дохід або збиток, що виникає в результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу і балансовою вартістю активу, а визнається у прибутках і збитках.

Незавершене будівництво включає затрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, плюс відповідний розподіл змінних накладних витрат, безпосередньо пов'язаних із будівництвом. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва (аналогічно об'єктам основних засобів) починається з моменту готовності цих активів до експлуатації, тобто коли вони знаходяться в місці та перебувають у стані, що забезпечує їх функціонування відповідно до намірів керівництва.

Земля, що належить товариству на правах власності, не амортизується.

## **Облік фінансових інвестицій та фінансових інструментів**

Фінансові інвестиції, що враховуються по справедливій вартості з віднесенням її змін на фінансовий результат, спочатку визнаються по справедливій вартості. Усі інші фінансові інструменти спочатку визнаються по справедливій вартості плюс витрати на проведення операції. Справедливу вартість при первісному визнанні щонайкраще підтверджує ціна операції. Прибуток або збиток при первісному визнанні враховується тільки при виникненні різниці між справедливою вартістю й ціною операції, яку можуть підтвердити поточні ринкові операції з такими ж інструментами або методи оцінки, при застосуванні яких використовуються тільки наявні в наявності доступні ринкові дані.

Усі операції по придбанню й продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, певного законодавством або традиціями ринку (договори «звичайної» купівлі-продажу), визнаються на дату розрахунків, тобто на дату, коли Товариство одержує або передає право власності на фінансовий актив.

Інвестиції, утримувані до погашення, ураховуються по амортизованій вартості з використанням методу ефективної процентної ставки за винятком резерву на покриття збитків від знецінення.

Результати проведених переоцінок відображаються в бухгалтерському обліку на відповідних рахунках з обліку активів, доходів, витрат або власного капіталу з відображенням у сукупному доході, як фінансові інструменти згідно МСФЗ.

### **Резерви.**

Резерви нараховуються в момент, коли перед товариством виникають юридичні або набуті практикою зобов'язання, які зумовлені фактами, що вже мали місце, якщо існує висока вірогідність того, що в майбутньому товариство повинно буде передати свої ресурси на погашення згаданих зобов'язань, які до того ж можна достовірно оцінити.

За попередні періоди не було виявлено безнадійних або сумнівних боргів і тому необхідності в корегуваннях не було.

На кожную звітну дату товариство оцінює рівень сумнівних боргів та робить коригування резерву сумнівних боргів.

Забезпечення виплат персоналу не нараховуються.

### **Дебіторська заборгованість**

Класифікація дебіторської заборгованості здійснюється групуванням дебіторської заборгованості за строками її непогашення із встановленням коефіцієнта сумнівності для кожної групи. Коефіцієнт сумнівності встановлюється товариством, виходячи з фактичної суми безнадійної дебіторської заборгованості за попередні звітні періоди.

Дебіторська заборгованість відображається в сумі, вказаній в рахунку, за мінусом резервів під сумнівні борги та під знецінення цієї заборгованості.

### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються в балансі по їх собівартості. Банківські овердрафти включаються до залучених коштів в розділі короткострокових зобов'язань бухгалтерського балансу.

### **Довгострокові позики та кредити.**

Позикові кошти відображаються в сумі отриманих коштів, за мінусом пов'язаних з ними витрат.

### **3. Істотні судження у процесі застосування облікової політики**

У процесі застосування облікової політики керівництво товариства висловило певні професійні думки стосовно оціночних значень і допущень на 31.12.14 р. Серед іншого обговорювалась правомірність застосування допущення щодо спроможності вести свою діяльність на безперервній основі.

Нижче наведено ключові допущення щодо звітного періоду, а також основні джерела оцінок на кінець звітного періоду, які є причиною внесення коригувань до балансової вартості активів і зобов'язань протягом звітного періоду.

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

#### **Строки корисного використання основних засобів**

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійної думки керівництва, яка заснована на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови передбачуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос та умови, у яких експлуатуватимуться ці активи. Зміна будь-якої із цих умов або оцінок може в результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

#### **Відкладені податкові активи**

Відкладені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків у тій мірі, у якій імовірно отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна буде реалізувати ці збитки. Від керівництва вимагається істотне професійне судження при визначенні суми відкладених податкових активів, які можна визнати, на основі передбачуваного строку і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування.

#### **Суттєвість**

Для господарських операцій та об'єктів обліку поріг суттєвості визначається у розмірі 5 відсотків обсягів реалізації товариства.

#### **Створені нові резерви**

Товариство не змогло знайти у себе конкретних безнадійних або сумнівних боргів, тому було прийняте рішення не створювати в цілях МСФЗ резерву під сумнівну заборгованість.

#### **Доходи майбутніх періодів**

Отримані авансом платежі, які відображались в статті «Доходи майбутніх періодів» в формі балансу по П(С)БО враховуються як поточні та непоточні складові за статтями:

- інші довгострокові зобов'язання;
- зобов'язання з одержаних авансів.

**Зобов'язання** — це обов'язок підприємства, що виник у результаті подій минулих періодів, погашення якого як очікується та який призведе до відтоку ресурсів підприємства, що втілюють економічні вигоди.

### **Витрати майбутніх періодів**

За цією статтею компанія відображає сплачені авансом платежі – та по МСФЗ враховуються як поточні та непоточні складові за статтями:

- інша довгострокова заборгованість;
- дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами.

## **Розкриття інформації, наведеної у фінансовій звітності компанії за 2014 рік**

### **Основні засоби та нематеріальні активи**

Базою оцінки для визначення валової балансової вартості є первісна вартість.

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів розраховується з використанням прямолінійного методу.

Застосовані окремі строки корисної експлуатації та норми амортизації по кожному класу основних засобів та нематеріальних активів.

Станом на 31.12.2014р. на Балансі (Звіті про фінансовий стан) Товариства обліковувались нематеріальні активи за первісною вартістю на суму 17 тис. грн. Протягом звітного періоду Товариство не набувало нематеріальних активів. Накопичена амортизація на кінець звітного періоду складає 10 тис. грн.

Станом на 31.12.2014р. на Балансі (Звіті про фінансовий стан) Товариства обліковувалось основних засобів по первісній вартості на загальну суму 21 тис. грн. та інших необоротних матеріальних активів 6 тис. грн. Відповідно до прийнятої облікової політики до інших необоротних матеріальних активів відносяться матеріальні цінності, термін експлуатації яких більше 1 року і вартістю менше 2,5 тис. грн. На них у бухгалтерському обліку нараховується знос у розмірі 100% вартості при передачі їх в експлуатацію. Основних засобів, що знаходяться у заставі немає; придбання у 2014 році основних засобів та інших необоротних матеріальних активів та введення в експлуатацію незакінчених капітальних інвестицій не було.

Всього узагальнені залишки основних засобів та інших необоротних матеріальних активів відображені в Балансі (Звіті про фінансовий стан) Товариства на кінець звітного періоду (статті 1010, 1011, 1012) складають:

- Залишкова вартість -4 тис. грн.;
- Первісна вартість -27 тис. грн.;
- Знос - 23 тис. грн.

Вибуття основних засобів та нематеріальних активів не було.

### **Облік фінансових інвестицій та фінансових інструментів**

Компанія веде аналітичний облік інвестицій за:

- видами фінансових вкладень,
- об'єктами інвестування.

Загальна вартість фінансових інвестицій станом на 31.12.2014 року складає 4 535 тис. грн., які складаються з поточних фінансових інвестицій та довгострокових фінансових інвестицій.

На кінець звітного періоду на балансовій статті «Поточні фінансові інвестиції» обліковуються вкладення, зроблені у цінні папери інших підприємств на загальну суму 3 999 тис. грн., у тому числі:

- в акції підприємств – 3 999 тис. грн.;

Протягом 2014 року Товариством було придбано поточні фінансові інвестиції у акції підприємств на загальну суму 3 263 тис. грн. та вибуло на 3 899 тис. грн. за собівартістю.

Відповідно до прийнятої облікової політики фінансові інвестиції, які обліковуються у складі вищезазначеної статті, класифікуються як поточні та в бухгалтерському обліку відображаються за справедливою вартістю.

На кінець звітного періоду на балансовій статті «Довгострокові фінансові інвестиції» Товариством обліковуються придбані ним векселі. Протягом 2014 року Товариство придбавало, переоцінювало та пред'являло векселі до платежу. В результаті проведених операцій сума довгострокових фінансових інвестицій на 31.12.2014р. складає 536 тис. грн.

Відповідно до прийнятої облікової політики вищезазначені довгострокові фінансові інвестиції в бухгалтерському обліку відображаються за амортизованою собівартістю.

### **Дебіторська заборгованість**

На кінець звітного періоду на Балансі (Звіті про фінансовий стан) Товариства обліковується дебіторська заборгованість в загальній сумі 11 653 тис. грн., в тому числі:

- за продукцію, товари, роботи, послуги - 3 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом - 3 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість -11 647 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2014 року на Балансі (Звіті про фінансовий стан) Товариства довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Банківські операції ведуться в відповідності з встановленим порядком. Залишок коштів станом на 31.12.2014р. на рахунках в національній валюті склав 12 837,55 грн., в іноземній валюті 5,36 грн., що відповідає випискам банку і оборотному балансу.

Грошові кошти, відображені в звіті про фінансовий стан Товариства на кінець звітного періоду складають:

рядок 1165 Балансу (Звіту про фінансовий стан) - 13 тис. грн.

### **Власний капітал**

Станом на 31.12.2014 року в розрізі статей власний капітал Товариства складає 10 108 тис. грн. і характеризується наступними показниками:

- Зареєстрований (пайовий) капітал - 10 076 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток - 32 тис. грн.

Інформація про власний капітал Товариства розкрита, як в 1 розділі пасиву Балансу (Звіту про фінансовий стан), так і в «Звіті про власний капітал», «Звіті про рух грошових коштів».

### **Забезпечення та резерви**

Компанія не змогла знайти у себе конкретних безнадійних або сумнівних боргів, тому забезпечення та резерви під сумнівну заборгованість у 2014 році не створювалися.

### **Зобов'язання**

За даними бухгалтерської звітності за 2014 рік, загальна сума кредиторської заборгованості Товариства складає 6 104 тис. грн. і в розрізі статей складається з:

- інших поточних зобов'язань - 6 104 тис. грн.

Аналітичний облік розрахунків з дебіторами та кредиторами ведеться окремо по кожному підприємству, організації, установі, з якими здійснюються розрахунки.

## **Облік доходів та витрат**

У звітному періоді доходи (виручка) від реалізації продукції (робіт, послуг), визначалася згідно з МСБО № 18 «Доходи». Оцінка доходів та їх класифікація відповідають вимогам згаданого стандарту.

Загальна сума доходу отриманого в 2014 році склала 4 230 тис. грн.

Доходи включають в себе:

- Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 4 122 тис. грн.;
- Інші операційні доходи – 3 тис. грн.
- Інші фінансові доходи – 105 тис. грн.

У звітному періоді, облік витрат проводився відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Облікової політики Товариства. Невідповідності у формуванні складу витрат не встановлено.

Загальна сума витрат Товариства склала 4 141 тис. грн., в т.ч.:

- Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 3 899 тис. грн.;
- Адміністративні витрати – 242 тис. грн.;

Крім того сплачено податок на прибуток у сумі 2 тис. грн.

## **Чистий фінансовий результат прибуток (збиток) Товариства**

Розкриття інформації наведено в «Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід)», 1 розділі пасиву «Балансу (Звіту про фінансовий стан)» та «Звіт про власний капітал».

По наслідках роботи за 2014 рік ТОВ «Стандарт-Реєстр» отримало прибуток у сумі 87 тис. грн. Балансова стаття «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Товариства станом на 31.12.2014 року склала 32 тис. грн (рядок 1420 Ф-1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»).

Перед складанням фінансової звітності в Товаристві проведена інвентаризація активів, пасивів, зобов'язань. Нестач або надлишків – не виявлено. Дані наведені в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності тотожні даним відображеним в інвентаризаційних відомостях.

**Директор**

**О.І. Ординський**

**Головний бухгалтер**

**М.М. Рибка**