

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Код за ЄДРПОУ 35531361, місцезнаходження: 01030, м. Київ, вул. Івана Франка, буд. 40-Б;
тел./факс (044) 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

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»
(надалі - «Товариство»)

1. Інформація про Товариство та основа підготовки фінансової звітності

1.1. Основні відомості про Товариство

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
Е-шаіі	office@st-register.kiev.ua
Відомості про державну реєстрацію та останню перереєстрацію	Дата державної реєстрації 30.10.2007, номер запису в ЄДР 1 074 102 0000 027473. Остання перереєстрація (зміни до статуту) номер запису 1 074 105 0015 027473, дата реєстрації 11.02.2016
Основна діяльність Товариства	діяльність з торгівлі цінними паперами; депозитарна діяльність депозитарної установи
Види діяльності за КВЕД-2010:	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Професійна діяльність на фондовому ринку - депозитарна	Рішення НКЦПФР про видачу ліцензії № 454 від 21.04.2016 Строк дії ліцензії: з 21.04.2016, необмежений

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

діяльність депозитарної установи.	
Серія та № ліцензії на дилерську діяльність, дата видачі	Серія АВ №617815, видана НКЦПФР Строк дії ліцензії: з 12.03.2012, необмежений
Серія та № ліцензії на брокерську діяльність, дата видачі	Серія АВ №617814, видана НКЦПФР Строк дії ліцензії: з 12.03.2012, необмежений
№ генеральної ліцензії на здійснення валютних операцій, дата видачі	№125 видана НБУ 27.12.2013 Строк дії ліцензії - необмежений
Зареєстрований статутний капітал	10 075 750, 00 (десять мільйонів сімдесят п'ять тисяч сімсот п'ятдесят гривень 00 копійок)
Склад учасників:	Юридична особа, резидент: ТОВ «АВІС-Н», ідентифікаційний код 39933333, володіє 100% статутного капіталу
Поточний рахунок	№ 26009710750930 в АТ «Райффайзен Банк Аваль», м. Київ, МФО 380805
Назва посади, прізвище та ініціали керівника Директор	Якубінська Т.А. - з 22.11.2016 (протокол позачергових загальних зборів учасників №22/11/16-1 від 22.11.2016, обрання Директором з 22.11.2016) до 30.11.2017 (відкликання з посади Директора згідно протоколу позачергових загальних зборів учасників ТОВ «Стандарт-Реєстр» №30/11/17-1 від 30.11.2017) Шойко Я.О. - з 01.12.2017 (протокол позачергових загальних зборів учасників ТОВ «Стандарт-Реєстр» №30/11/17-1 від 30.11.2017, обрання Директором з 01.12.2017)
Прізвище та ініціали головного бухгалтера	Головний бухгалтер - Рибка М.М.
Кількість працівників	9
Дата звітності та звітний період	31.12.2017, звітний рік 2017
Валюта звітності та одиниця її виміру	Гривня, тис. грн.

2. Інформація про фінансову звітність

Ця фінансова звітність стосується одного суб'єкта господарювання - ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР».

Ведення бухгалтерського обліку в Товаристві здійснюється за єдиним робочим планом рахунків, розробленим на підставі Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 за № 291.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Основою подання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності (далі - МСФЗ).

Фінансову звітність за 2017 рік, який закінчився 31.12.2017, було підготовлено у відповідності з вимогами МСФЗ. Ми підготували звітність по МСФЗ напряду та на підставі даних про операції.

Ми інформуємо користувачів про те, що річна фінансова звітність складена за єдиними формами, встановленими П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73.

Фінансова звітність включає:

Звіт про фінансовий стан на 31.12.2017 р.;

Звіт про сукупний дохід за 2017 рік;

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 рік;

Звіт про власний капітал за 2017 рік;

Звіт про власний капітал за 2016 рік;

Примітки до фінансової звітності за 2017 рік, стислий виклад облікових політик та інша пояснювальна інформація.

Проте це не вплинуло на концептуальну основу звітності загального призначення, повноту та достовірність інформації розкритої в зазначеній фінансовій звітності, складеної станом на 31 грудня 2017 року.

Фінансова звітність Товариства затверджена керівником Товариства 27 лютого 2018 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3. Зміни в МСФЗ в 2017 році

Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку внесла зміни в діючі Міжнародні стандарти фінансової звітності та випустила нові, а саме:

- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - дата застосування з 01.01.2018 рік.

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Товариства було прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2017 року.

- МСФЗ 15 «Виручка від договорів з клієнтами» - дата застосування з 01.01.2018 року.
- МСФЗ 16 «Оренда» - дата застосування з 01.01.2019 року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Керівництво Товариства прийняло рішення вимоги МСФЗ 15 «Виручка від договорів з клієнтами» та МСФЗ 16 «Оренда» не застосовувати достроково при складанні звітності за рік, що закінчився 31.12.2017 р.

Внесені зміни в такі МСФЗ:

- МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» - Ініціатива в сфері розкриття інформації.
- Дата застосування - фінансовий рік, що почався 01.01.2017 р.;
- МСБО 12 «Податки на прибуток» - Визнання відстрочених податкових активів по нереалізованих збитках.
- Дата застосування - фінансовий рік, що почався 01.01.2017 р.
- МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій» - Класифікація та оцінка платежів на основі акцій.
- Дата застосування - фінансовий рік, що почався 01.01.2018 р.
- МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» - Продаж чи розподіл активів між інвестором та його асоційованими підприємствами чи підприємствами спільної діяльності.
- Дата застосування ще не визначена.

Керівництво Товариства прийняло рішення вимоги цих змін не застосовувати при складанні звітності за рік, що закінчився 31.12.2017 р., в зв'язку з тим, що у текст стандарту МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», розміщений на сайті Міністерства фінансів України ці поправки не внесені. Зміни до інших стандартів достроково не застосовуються, в зв'язку з тим, що вони мають несуттєвий вплив на діяльність Товариства.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2017 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

4. Істотні судження і джерела невизначеності у оцінках

4.1. Судження щодо операцій, подій або 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 або умов, а не лише юридичну форму;

є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:
вимоги в 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 судження 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.

Так у процесі застосування облікової політики Товариства при визначенні сум, визнаних у фінансовій звітності, керівництво використовувало судження і оціночні значення, найбільш суттєві з яких представлені нижче:

4.2. Суттєвість

Для господарських операцій та об'єктів обліку поріг суттєвості визначається обліковою політикою. Зокрема встановлена межа суттєвості для:

- відображення статей фінансової звітності - 499 грн.;
- розкриття статей фінансової звітності (окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу) - 2 відсотки від валюти балансу;
- розкриття статей фінансової звітності (окремих видів доходів та витрат) - 5 відсотків від чистого прибутку (збитку) Товариства;
- проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку - величину, що дорівнює 10-відсотковому відхиленню залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості;
- визначення подібних активів - різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10 %.

Для кожного із звітів фінансової звітності обирається окрема база визначення кількісних критеріїв і якісних ознак суттєвості статей фінансової звітності і діапазон кількісних критеріїв, зокрема:

4.2.1. для статей балансу - базою може бути обрано **сума підсумку балансу**, у такому разі кількісний критерій суттєвості може бути визначений у діапазоні **до 5 відсотків** бази, або підсумок класу активів, власного капіталу, класу зобов'язань у діапазоні до **15 відсотків** обраної бази;

4.2.2. для статей звіту про фінансові результати - базою може бути обрано суму чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) із визначенням кількісного критерію суттєвості у діапазоні **до 5 відсотків** бази або фінансового результату від операційної діяльності у діапазоні **до 25 відсотків**;

4.2.3. для статей звіту про рух грошових коштів - базою може бути обрано суму чистого рух грошових коштів від операційної діяльності із визначенням кількісного критерію суттєвості у діапазоні **до 5 відсотків** такої бази;

4.2.4. для статей звіту про зміни у власному капіталі - базою доцільно обрати розмір власного капіталу підприємства із визначенням кількісного критерію суттєвості у діапазоні **до 5 відсотків**.

4.3. Порівняльна інформація

Товариство розкриває інформацію стосовно попереднього періоду щодо всіх сум, наведених у фінансових звітах поточного періоду, тобто включає порівняльну інформацію розповідного та описового характеру для розуміння фінансових звітів поточного періоду Товариства.

4.4. Безперервність

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

4.5. Відповідальність

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.

4.6. Справедлива вартість фінансових інструментів

Якщо справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, відображених у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі цін на активному ринку, вона визначається з використанням різних моделей оцінок. Вихідні дані для таких моделей визначаються на підставі спостережуваного ринку, якщо таке можливо; в іншому випадку, для визначення справедливої вартості необхідно застосовувати судження. Судження необхідно проводити з урахуванням ліквідності та інших даних, що використовуються в моделі, таких як волатильність довгострокових

похідних фінансових інструментів і ставок дисконтування, припущень щодо рівня дострокових платежів і несплат з цінних паперів, забезпечених активами.

4.7. Збитки від знецінення дебіторської заборгованості та авансів

Товариство переглядає індивідуально значимі заборгованості та аванси на кожну дату складання звітності з тим, щоб визначити, чи повинні збитки від знецінення відображатися у звіті про прибутки і збитки. Зокрема, керівництво Товариство застосовує судження, оцінюючи розмір і терміни майбутніх грошових потоків для визначення суми збитку від знецінення. Такі оцінні значення засновані на припущеннях про ряд факторів, і фактичні результати можуть відрізнятися від оціночних, що призведе до майбутніх змін у резервах.

5. Суттєві положення облікової політики

Подання інформації щодо облікових політик

Звертаємо увагу користувачів, що суттєві положення облікової політики Товариства викладені тільки по тих статтях які розкриті в річній фінансовій звітності Товариства, яка закінчилась 31 грудня 2017 року.

5.1.Фінансові інструменти: первісне визнання та подальша оцінка

Дата визнання

Всі фінансові активи та зобов'язання спочатку визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, на яку Товариство стає стороною за договором щодо фінансового інструменту.

Сюди відносяться «угоди на стандартних умовах»: купівля або продаж фінансових активів, що вимагають поставки активів у період, який визначається законодавством або угодою на ринку.

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

5.1.1 .Первісна оцінка фінансових інструментів

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

5.1.2.Судження щодо справедливої вартості фінансових активів

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

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».

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

Якби використовувались інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

5.1.3. Фінансові інвестиції, наявні для продажу

До фінансових активів доступних для продажу, відносяться інвестиції в цінні папери щодо яких є намір продати протягом операційного циклу.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються через прибуток або збиток.

5.1.4. Фінансові інвестиції, що утримуються до погашення

До фінансових активів, утримуваних до погашення, відноситься цінні папери, що їх Товариство має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

5.2. Основні засоби

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

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу. Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу. Земля має необмежений строк корисної експлуатації і внаслідок цього не амортизується.

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

5.3. Нематеріальні активи

Первісно Товариство оцінює нематеріальний актив за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Нематеріальний актив з визначеним строком корисної експлуатації амортизується прямолінійним методом протягом строку його корисної експлуатації та оцінюються на предмет знецінення. Амортизація починається, коли цей актив стає придатним до використання у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизація припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи), або на дату, з якої припиняється визнання цього активу. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим терміном корисного використання визнаються у звіті про прибутки/збитки у тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

5.4. Дебіторська заборгованість

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

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

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка достатня для покриття понесених збитків.

Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у них об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників: збільшення кількості прострочених платежів, негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

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

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

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

5.5. Зобов'язання.

Зобов'язання Товариство класифікуються як довгострокові (строком погашення більше 12 місяців) та поточні (строк погашення до 12 місяців).

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

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

Поточна кредиторська заборгованість обліковується та відображається у балансі по первісній вартості, яка прирівнюється до справедливої вартості отриманих активів та послуг.

Довгострокові зобов'язання обліковуються за амортизованою собівартістю.

5.6. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти і короткострокові депозити в звіті про фінансовий стан включають кошти в банках і в касі та короткострокові депозити з терміном погашення 3 місяці або менше, які схильні незначного ризику зміни вартості. Для цілей консолідованого звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів і короткострокових депозитів згідно з визначенням вище за

вирахуванням непогашених банківських овердрафтів, так як вони вважаються невід'ємною частиною діяльності Товариства з управління грошовими коштами.

5.6.1. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2016	31.12.2017
Гривня/1 долар США	27.190858	28.067223

5.7. Доходи та витрати

Доходи Товариства визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід від реалізації послуг визнається, тоді, коли фактично відбувається перехід значних ризиків, переваг і контроль над активами від продавця до покупця, і дохід відповідає всім критеріям визнання згідно з МСБО 18.

У разі надання Товариство послуг, виконання робіт, обумовлених контрактом, протягом узгодженого часу, дохід визнається в тому звітному періоді, у якому надані послуги (роботи), і розраховуються на основі загальної вартості контракту.

Дохід від дивідендів визнається, коли виникає право Товариство на отримання платежу.

Витрати, пов'язані з отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом.

5.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

5.8.1. Забезпечення

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

5.8.2. Виплати працівникам

Витрати на заробітну плату, внески до загальнодержавних соціальних фондів, оплачувані щорічні відпустки, виплати за листками непрацездатності, премії, а також негрошові винагороди нараховуються в тому році, у якому відповідні послуги надавалися працівниками. В складі витрат на утримання персоналу не відображаються витрати на формування резервів на оплату відпусток та виплату премій.

5.8.3. Пенсійні зобов'язання

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

5.8.4. Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органів) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Якщо операції та інші події визнані поза прибутком або збитком (в іншому сукупному прибутку або безпосередньо у власному капіталі), то будь-який пов'язаний з ними поточний податок на прибуток також визнається поза прибутком або збитком (в іншому сукупному прибутку або, відповідно, безпосередньо у власному капіталі).

Керівництво Товариства періодично здійснює оцінку позицій, відображених в податкових деклараціях, відносно яких відповідне податкове законодавство може бути по різному інтерпретовано, і за необхідності створює оціночні зобов'язання.

5.8.5 Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок розраховується шляхом визначення тимчасових різниць між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю у фінансовій звітності на звітну дату.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

У зв'язку з нестабільністю податкового законодавства Товариство не визнає відстрочені податкові активи по невикористаних податкових збитках.

5.9. Судження щодо операцій, подій або 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

або умов, а не лише юридичну форму; є нейтральною, тобто вільною від упереджень; є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження 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.

5.10. Відповідність облікової політики звітного та попереднього періодів

Прийнята облікова політика відповідає обліковій політиці, що застосовувалася в попередньому звітному році.

За звітний період облікова політика застосовувалася послідовно до всіх операцій. Рекласифікації у фінансовій звітності за звітний рік порівняно з фінансовою звітністю попереднього року не здійснювалися.

Виправлення помилок попередніх періодів не здійснювалося.

6. Інвентаризація

Перед складанням фінансової звітності в Товаристві проведена інвентаризація активів, пасивів, зобов'язань (наказ №9/1 від 01 листопада 2017 року). Нестачі або надлишків не виявлено. Дані, наведені в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, тотожні даним відображеним в інвентаризаційних відомостях.

7. Розкриття інформації, наведеної у фінансовій звітності товариства за 2017 рік

Фінансова звітність є структурованим відображенням фінансового стану та фінансових результатів діяльності Товариства. Метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки, яка є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Фінансова звітність також демонструє результати того, як управлінський персонал Товариства розпоряджається ввіреними йому ресурсами. Для досягнення цієї мети фінансова звітність надає таку інформацію про Товариство:

- а) активи;
- б) зобов'язання;
- в) власний капітал;
- г) дохід та витрати, у тому числі прибутки та збитки;
- г) внески та виплати власникам, які діють згідно з їхніми повноваженнями власників;
- д) грошові потоки.

7.1. Управлінський персонал Товариства прийняв рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2017 рік згідно з міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

8. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
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 торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Дата оцінки	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16
Нематеріальні активи	-	-	-	-	24	8	24	8
Основні засоби	-	-	-	-	26	2	26	2
Довгострокові інвестиції, до погашення	-	-	-	-	-	472	-	472
Дебіторська заборгованість за	-	-	-	-	118	4	118	4

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

послуги								
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	-	-	-	1 600	-	1 600
Інвестиції доступні для продажу	-	-	-	-	4 041	5 259	4 041	5 259
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	1 503	5 142	1 503	5 142

У попередньому 2016 та у 2017 році переведень між рівнями ієрархії не було.

9.1. 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 31.12.2016 р.	Придбання (погашення)	Продажі (погашення)	Залишки станом на 31.12.2017 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Нематеріальні активи	8	16	-	24	-
Основні засоби	2	24	-	26	-
Інвестиції доступні для продажу	5 259	+ 3 007	- 4 225	4 041	прибуток 249,2 тис. грн.
Довгострокові інвестиції, до погашення	472	-	472	-	-
Дебіторська заборгованість за послуги	4	- 294	+408	118	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	5 142	- 8 937	+5 298	1 503	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1 600	-1 600	-	-	-

В звітному періоді зміна справедливої вартості активів Товариства відображена в прибутках в сумі 249,2 тис. грн.

По інших активах не відбувались змін в справедливій вартості. Погашення заборгованості здійснювалось по балансовій вартості, фінансовий результат відсутній.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Фінансові активи	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2016 рік	2017 рік	2016 рік	2017 рік
Інвестиції доступні для продажу	5 259	4 041	5 259	4 041

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Довгострокові інвестиції, до погашення	472	-	472	-
Дебіторська заборгованість за послуги	4	118	4	118
Торговельна дебіторська заборгованість	6 746	1 621	6 746	1 621
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	4 420	15	4 420
Торговельна кредиторська заборгованість	2 374	-	2 374	-

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

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено в розділі «Управління ризиками професійної діяльності на фондовому ринку»

10. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

Звіт про фінансовий стан за 2017 рік

	Примітки	31 грудня 2017р.	31 грудня 2016р.
АКТИВИ			
<i>Непоточні активи</i>			
Нематеріальні активи	пп.9-9.2;11.2	24	8
Основні засоби	пп.9-9.2;11.1	26	2
Довгострокові фінансові інвестиції до погашення	пп.12.1;12.2	-	472
Разом		50	482
<i>Поточні активи</i>			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	пп.9-9.2;13;14	118	4
Дебіторська заборгованість за авансами	пп.9-9.2;13;14	-	1 600
Інша пооточна дебіторська заборгованість	пп.9-9.2;13;14	1 503	5 142
Поточні фінансові інвестиції	пп.12.1;12.3;12.3.1;14	4 041	5 259
Грошові кошти та їх еквіваленти	пп.9.2;14;15	4 420	15
Разом		10 082	12 020
Усього активи		10 132	12 502
Власний капітал та зобов'язання			
<i>Власний капітал</i>			
Статутний капітал	пп.16	10 076	10 076
Резервний капітал	пп.16.3	10	9
Нерозподілені прибутки(непокритий збиток)	пп.16.1;16.4;16.6;	46	43

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року.
 (всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Неоплачений капітал		-	-
Усього капітал	пп.16	10 132	10 128
Непоточні зобов'язання		-	-
Поточні зобов'язання	пп.18		
Короткострокові забезпечення		-	-
Короткострокові позики		-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість		-	2 374
Разом		-	2 374
Всього зобов'язань	пп. 18		2 374
Разом власний капітал та зобов'язання		10 132	12 502

11. Непоточні активи

11.1. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2016 та 2017 років у складі основних засобів відсутні:

- основні засоби, стосовно яких є передбачені законодавством обмеження щодо володіння, користування та розпорядження;
- основні засоби, оформлені у заставу;
- основні засоби, що тимчасово не використовуються (знаходяться на консервації, реконструкції тощо);
- основні засоби, вилучені з експлуатації на продаж;
- збільшення або зменшення основних засобів протягом звітного періоду, які виникають у результаті переоцінок, а також у результаті збитків від зменшення корисності, визнаних або сторнованих безпосередньо у власному капіталі.

Збитки від зменшення корисності протягом звітного періоду не нараховувались.

Базою оцінки для визначення валової балансової вартості є первісна вартість. Застосовані окремі строки корисної експлуатації та норми амортизації по кожному класу основних засобів.

Станом на 31.12.2017 в Звіті про фінансовий стан Товариства обліковувалось основних засобів по первісній вартості на загальну суму 48 тис. грн. та інших необоротних матеріальних активів 28 тис. грн. Відповідно до прийнятої облікової політики до інших необоротних матеріальних активів відносяться матеріальні цінності, термін експлуатації яких більше 1 року і вартістю менше 6 тис. грн. На них у бухгалтерському обліку нараховується знос у розмірі 100% вартості при передачі їх в експлуатацію.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Основні засоби представлені у таблиці:

	103 "Будинки та споруди"	104 "Машини та обладнання"	106 "Інструменти, прилади та інвентар"	Всього
<i>За первісною вартістю</i>				
<i>31.12.2016 року</i>	10	6	5	21
Надходження	-	26	-	26
Вибуття	-	-	-	-
31.12.2017 року	10	32	5	47
<i>Амортизація</i>				
<i>31.12.2016 року</i>	8	6	5	19
Нарахування за рік	1	1	-	2
Списано при вибутті	-	-	-	-
31.12.2017 року	9	7	5	21
<i>Чиста балансова вартість</i>				
<i>31.12.2016 року</i>	2	-	-	2
31.12.2017 року	1	25	-	26

У 2018 році керівництво Товариства має намір розглянути питання про доцільність перебування на балансі основних засобів які втрачають свою первісну вартість і їх не можливо достовірно оцінити.

11.2. Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2017 в Звіті про фінансовий стан Товариства обліковувались нематеріальні активи за первісною вартістю на суму 37 тис. грн. Протягом звітнього періоду Товариство придбало нематеріальних активів на загальну суму 18 тис.грн. Накопичена амортизація на кінець звітнього періоду складає 13 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2016 та 2017 років у складі нематеріальних активів відсутні:

- нематеріальні активи, оформлені у заставу;
 - нематеріальні активи, щодо яких є обмеження прав власності;
- Вибуття прооттягом звітнього періоду основних засобів та нематеріальних активів не відбувалось.

В Звіті про фінансовий стан зазначені статті складають:

Назва статті	2016 рік	2017 рік
Нематеріальні активи	8	24
первісна вартість	19	37
накопичена амортизація	11	13
Основні засоби	2	26
первісна вартість	30	76
знос	28	50

12. Облік фінансових інвестицій та 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 .

12.1. Фінансові інвестиції, які належать Товариству на правах власності, виглядають наступним чином:

Найменування показника	31.12.2016 рік		31.12.2017 рік	
	Довгострокові, тис. грн.	Поточні, тис. грн.	Довгострокові, тис. грн.	Поточні, тис. грн.
<i>Довгострокові фінансові інвестиції</i>				
- інші (векселі)	472	-	-	-
<i>Поточні фінансові інвестиції</i>				
- частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	-	2 531	-	2 531
- акції	-	2 728	-	1 510
Разом	472	5 259	-	4 041

Як видно Товариство веде аналітичний облік інвестицій за:

- видами фінансових вкладень,
- об'єктами інвестування.

12.2. Довгострокові фінансові інвестиції до погашення

До фінансових активів, утримуваних до погашення, Товариство відносило векселі. Після первісного визнання Товариство оцінювало їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, (якщо вони є).

Рух інвестицій до погашення у звітному періоді наведено нижче:

Назва рахунку	Сума в тис. грн.
"Довгострокові фінансові інвестиції" Справедлива вартість станом на 31.12.2016 року	472
Інші доходи від фінансових операцій	+ 28
Погашення забор'язань за векселями	-500
Справедлива вартість станом на 31 грудня 2017 року	-

Протягом 2017 року Товариство переоцінювало векселі. У звітному періоді Товариство пред'являло векселі до платежу з подальшим відображенням фінансового

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

результату у звіті про прибутки-збитки. На кінець звітного періоду довгострокові фінансові інвестиції у Товариства - відсутні.

12.3.Поточні фінансові інвестиції

До складу поточних фінансових інвестицій Товариства входили такі портфелі цінних паперів:

Найменування	Станом на 31.12.2016 року		Станом на 31.12.2017 року	
	Оціночна вартість, тис. грн.	Частка від загального розміру активів,%	Оціночна вартість, тис. грн.	Частка від загального розміру активів,%
- акції	2728	21,82	1 510	14,90
- облігації	-	-	-	-
- інші	3003	24,02	2 531	24,98

12.3.1.Портфель акцій

Портфель акцій Товариства складається із акцій українських емітентів.

Найменування	Оціночна вартість станом на 31.12.2016	Рух за 2017 рік		Оціночна вартість станом на 31.12.2017 року
		Придбання	Продаж (погашення)	
Акції				
ПрАТ «Центросталь-Домсталь»	-	335 500,00	-	335 500,00
ПАТ «ГАЛИЦЬКИЙ МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД»	1 547 043,37	1 600 006,50	3 147 049,87	-
ПАТ «ПРОМТЕЛЕКОМ»	549 555,96	-	549 555,96	-
ПАТ ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «ДОНЕЦЬКМІСЬК-ГАЗ»	265 532,33	-	265 532,33	-
ПрАТ «ЗБВ-1»	262 867,50	-	262 817,43	50,07
ПрАТ «ФОНДОВА БІРЖА «ІННЕКС»	102 699,00	1 071 945,00	-	1 174 644,00
РАЗОМ	2 727 698,16	3 007 451,50	4 224 955,59	1 510 194,07

На кінець звітного періоду на балансовій статті «Поточні фінансові інвестиції» обліковуються вкладення, зроблені у цінні папери та в статутний капітал інших підприємств на загальну суму 4 041 тис. грн., у тому числі:

- в акції підприємств - 1 510 тис. грн.;
- в корпоративні права 9,95% - 2 531 тис. грн.

Протягом 2017 року Товариством були придбані фінансові інвестиції в акції на загальну суму 3 007 тис. грн. та продано на суму 4 474 тис.грн. за собівартістю 4 225 тис.грн. Результатом цих операцій є отриманий прибуток в загальній сумі 249 тис. грн.

13. Дебіторська заборгованість

Фінансові активи включають торговельну та іншу дебіторську заборгованість. Для належного розкриття інформації Товариство користується вимогами МСФЗ 7 "Фінансові інструменти».

Торгова та інша дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, первісно визнається за справедливою вартістю.

Облік дебіторської заборгованості ведеться Товариство в розрізі контрагентів та договорів.

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз торгової, 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.

Станом на 31.12.2016 року загальна сума дебіторської заборгованості склала 6 746 тис. грн. у звітному періоді зазначена заборгованість зменшилась на 5 125 тис. грн. і на кінець звітного періоду в Звіті про фінансовий стан Товариства обліковується дебіторська заборгованість в загальній сумі 1 621 тис. грн., в тому числі:

- | | |
|---|-------------------|
| - за продукцію, товари, роботи, послуги | - 118 тис. грн.; |
| - інша поточна дебіторська заборгованість | - 1 503 тис. грн. |

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

У 2017 звітному році Товариство не мало безнадійної дебіторської заборгованості тому резерв на знецінення не нараховувався.

Згідно вимог МСФЗ 7, іншій *поточній дебіторській* заборгованості притаманний кредитний ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик не викає, оскільки ця заборгованість не обертається на ринку.

Кредитний ризик - ризик виникнення фінансових втрат (збитків) Товариства внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед Товариством відповідно до умов договору. Розмір збитків у цьому випадку пов'язаний із сумою невиконаного зобов'язання. Кредитний ризик, притаманний цим активам, оцінено керівництвом Товариства як низький.

Ризик ліквідності - ризик виникнення збитків в Товаристві у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання нею в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, пов'язаних зі здійсненням її професійної діяльності на фондовому ринку,

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.

14. Аналіз фінансових активів та зобов'язань по строкам, що залишились до погашення:

	До запитання	Менше 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Понад 5 років	Разом
<i>На 31 грудня 2016 року</i>						
Активи						
Нематеріальні активи	-	-	-	8	-	8
Основні засоби	-	-	-	2	-	2
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	472	-	-	472
Запаси	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	4	-	-	-	4
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	1 600	-	-	-	1 600
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	5 142	-	-	5 142
Поточні фінансові інвестиції	-	-	5 259	-	-	5 259
Гроші та їх еквіваленти	15	-	-	-	-	15
Разом активів	15	1 604	10 873	10	-	12 502
Зобов'язання						
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	-	-	-
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	1	-	-	-	1
Інша кредиторська заборгованість	-	2 373	-	-	-	2 373
Разом зобов'язання	-	2 374	-	-	-	2 374
Чиста позиція	15	(770)	10 873	10	-	10 128
<i>На 31 грудня 2017 року</i>						
Активи						
Нематеріальні активи	-	-	-	24	-	24
Основні засоби	-	-	-	26	-	26
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Запаси	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	118	-	-	-	118
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	1 503	-	-	1 503
Поточні фінансові інвестиції	-	-	4 041	-	-	4 041
Гроші та їх еквіваленти	4 420	-	-	-	-	4 420
Разом активів	4 420	118	5 544	50	-	10 132
Зобов'язання						
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	-	-	-
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	-	-	-
Інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
Разом зобов'язання	-	-	-	-	-	-
Чиста позиція	4 420	118	5 544	50	-	10 132

15. Грошові кошти та їх еквіваленти

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.

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

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).

Товариство використовувало такі офіційні курси гривні до іноземної валюти на звітну дату балансу:

Код цифровий	Код літерний	Кількість одиниць	Назва валюти	Офіційний курс 31.12.2016	Офіційний курс 31.12.2017
840	USD	100	Долар США	2719.0858	2806.7223

Банківські операції ведуться у відповідності з встановленим порядком. Залишок коштів станом на 31.12.2017р. на рахунках в національній валюті склав 4 419 629,98 грн., в іноземній валюті 17,49 USD дол., що в перерахунку на гривні по офіційному

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

курсу НБУ становить 490,90 грн., що відповідає випискам банку і оборотному балансу.

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

- рядок 1165 Звіту про фінансовий стан - 4 420 тис. грн.

Станом на 31.12.2017 грошові кошти, що недоступні до використання, Товариством не рахуються.

15.1. Рух грошових коштів відображено у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 рік.

	Примітки	За рік, що закінчився 31 грудня	
		2017 року	2016 року
I .Операційна діяльність			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		8 410	5 477
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)		(4 034)	(5 263)
Праці		(250)	(102)
Відрахувань на соціальні заходи		(69)	(28)
Зобов'язань з податків і зборів		(63)	(27)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		(2)	(2)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		(61)	(25)
Інші витрачання		(24)	(4)
<i>Чистий рух коштів від операційної діяльності</i>		3 970	53
II. Інвестиційна діяльність			
Інші надходження		500	-
Витрачання на придбання фінансових інвестицій			(40)
Витрачання на придбання необоротних активів		(65)	(6)
<i>Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності</i>		435	-46
III. Фінансова діяльність			
<i>Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності</i>		-	-
<i>Чистий рух грошових коштів за звітний період</i>		4 405	7
<i>Залишок грошових коштів на початок періоду</i>	пп.10; 14;15	15	8
Залишок грошових коштів на кінець звітного періоду	пп.10; 14;15	4 420	15

16. Власний капітал

16.1. Станом на 31.12.2017 загальна вартість балансової статті «Власний капітал» складає 10 132 тис. грн. і в розрізі статей характеризується наступними даними:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Назва статті	тис. грн.	
	31.12.16 р.	31.12.17 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	10 076	10 076
Резервний капітал	9	10
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	43	46
ВСЬОГО	10 128	10 132

16.2. Збільшення розміру власного капіталу сталося завдяки отриманому по наслідках роботи за 2017 рік прибутку в сумі 4 тис. грн.

16.3. У 2017 році Товариством було здійснено відрахування до резервного капіталу в сумі 520,82 грн., який відображається в Звіті про фінансовий стан код рядка 1415 «Резервний капітал».

16.4. Балансова стаття «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Товариства станом на 31.12.2017 року склала 46 тис.грн
Відповідно збільшилась, в порівнянні з 2016 роком, і вартість чистих активів, що є позитивним.

16.5 Зареєстрований статутний капітал
Загальними зборами засновників Товариства (протокол № 1 від 21 вересня 2007 року) створено ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР».

До 2015 рку Засновником Товариства одноособово виступила Компанія «Пенбрідж Лімітед» («Panbridge Limited»), юридична особа, яка створена за законодавством Республіки Кіпр.

Внесок до статутного капіталу ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» був сплачений Компанією «Пенбрідж Лімітед» («Panbridge Limited») грошовими коштами (в іноземній валюті) та перерахований на поточний банківський рахунок Товариства, що підтверджується банківськими виписками та записами в реєстрах бухгалтерського обліку.

У 2015 році змінився склад учасників Товариства, при цьому розмір статутного капіталу лишився незмінним. Компанія «Пенбрідж Лімітед» («Panbridge Limited»), юридична особа, яка створена за законодавством Республіки Кіпр, відступила (шляхом продажу) належну їй частку в статутному капіталі Товариства в сумі 10 075 750,00 (десять мільйонів сімдесят п'ять тисяч сімсот п'ятдесят) гривень, що становить 100% (сто відсотків) статутного капіталу Товариства, на користь ТОВ «АВІС-Н».

Протягом звітного періоду не відбувалося змін у статутному капіталі Товариства
Станом на 31 грудня 2017 року статутний капітал ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» було сформовано повністю і він склав 10 075 750,00 (десять мільйонів сімдесят п'ять тисяч сімсот п'ятдесят) гривень.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Він сплачений повністю грошовими коштами.

Заборгованість по внеску учасника до статутного капіталу - відсутня.

16.6. Інформація про стан і зміни кожного компоненту власного капіталу зіставлення його вартості за період між початком та кінцем звітного періоду 2017 року, збільшення - зменшення його чистих активів, а також загальна зміна доходу та витрат, включаючи прибутки та збитки, отримані в результаті діяльності Товариства протягом 2017 року розкрита в:

Звіті про зміни у власному капіталі за рік що закінчився 31 грудня 2017 р.

Стаття	Зареєстрований капітал	Неоплачений капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Тис.грн.	
					Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на 31.12.2016 року	10 076			9	43	10 128
Прибуток за звітний період					4	4
Відрахування до резервного капіталу				1	(1)	-
Разом змін в капіталі у звітному періоді				1	3	4
Залишок на 31.12.2017 р.	10 076			10	46	10 132

16.6.1. Інформація стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу.

Внесені для формування статутного капіталу кошти були використані на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів Товариства.

У Товариства відсутні прострочені зобов'язання щодо: сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

17. Забезпечення та резерви

Товариство не має у себе конкретних безнадійних або сумнівних боргів, тому забезпечення та резерви під сумнівну заборгованість у 2017 році не створювалися.

Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних. Резерви відпусток не нараховує бо ця сума є несуттєвою (приблизно 1,0 відсотки від валюти балансу), і це має незначний вплив на фінансову звітність Товариства в цілому.

Пенсійні зобов'язання

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

18. Поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2017 року у Товариства не рахується будь-яких зобов'язань тому ризик ліквідності прирівнюється до «0».

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

19.1. Облік доходів та витрат

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів. Витрати - це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

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

19.2. Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року

(Тис.грн.)

Стаття	Примітки	2017 рік	2016 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	пп.19.1;19.3	4 879	3 603
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	пп.19.4	(4 225)	(3 337)
Прибуток		654	266
Інший операційні доходи	пп.19.1;19.3	3	-
Адміністративні витрати	пп.19.4	(679)	(302)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
збиток		(22)	(36)
Інші фінансові доходи	пп.19.1;19.3	28	48
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток		6	12

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	пп.19.4	(2)	(2)
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	пп.19.5	4	10

19.3. 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 2017 році склала 4 910 тис. грн.

Чистий дохід від реалізації цінних паперів у 2017 році порівняно з 2016 роком є більшим. Він склав 4 474 тис.грн.

Також збільшився дохід від брокерської діяльності на 77 тис. грн. та з'явилась нова дохідна стаття, депозитарні послуги. Дохід за цією статтею у 2017 році склав 219 тис.грн. У 2017 році з'явився дохід 3 тис.грн. від зміни валютних курсів.

Дохід за борговими цінними паперами склав у 2017 році 28 тис. грн., це менше ніж у 2016 році. Причиною стало погашення двох останніх векселів у 2017 році на суму 500 тис.грн.

Доходи включають в себе: ^ тис.грн

Назва статті	2016 рік	2017 рік
1. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3 603	4 879
В т.ч. Дохід від реалізації цінних паперів	3 494	4 474
Дохід від реалізації послуг (винагорода повіреного)	109	186
Дохід від реалізації послуг (депозитарні послуги)	-	219
2. Інші операційні доходи	-	3
3. Інші фінансові доходи	48	28
В т.ч. Дохід за борговими цінними паперами	48	28
Всього доходи Товариства	3651	4 910

19.4. Загальна сума витрат Товариства склала 4 904 тис. грн., а також витрати з податку на прибуток 2 тис. грн.:

Витрати включають в себе: тис.грн

Назва статті	2016 рік	2017 рік
1. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	3 337	4 225
В т.ч. Собівартість реалізованих цінних паперів	3 337	4 225

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

2. Адміністративні витрати - всього	302	679
<i>В тоому числі:</i>		
Витрати на оплату праці	127	311
Відрахування на соціальні заходи	28	69
Витрати на оренду	81	110
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	5	24
Навчання та атестації фахівців фондового ринку	13	-
Витрати на відрядження	-	30
Послуги по налагодженню Комплексної системи захисту інформації (КСЗІ)	-	66
Аудит	15	13
Інші	33	56
Витрати з податку на прибуток	2	2

19.5. Чистий фінансовий результат прибуток (збиток) Товариства

Розкриття інформації наведено в «Звіті про прибутки, збитки та інший сукупний дохід», «Звіті про фінансовий стан» та «Звіті про зміни у власному капіталі».

По наслідках роботи за 2017 рік ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» отримало прибуток в сумі 4 тис. грн., а з урахуванням відрахувань до резервного капіталу та нерозподіленого прибутку позаминулих років, балансова стаття «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Товариства станом на 31.12.2017 склала 46 тис.грн (рядок 1420 Ф-1 «Звіт про фінансовий стан»).

20. Гранти та субсидії

Протягом 2017 року у Товариства не було грантів та субсидій.

21. Судові позови

Проти Товариства не подано судових позовів, які б призвели до збитків, у зв'язку з чим резерви у фінансовій звітності не створювалися.

22. Операції з пов'язаними сторонами

Визначення пов'язаних сторін наведено в МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень.

До пов'язаних сторін ТОВ «Стандарт-Реєстр» належать:

1. Юридична особа

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року.
 (всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

1.1.ТОВ «АВІС-Н» яка одноособово володіє - 100,00 відсотками у статутному капіталі Товариства.

Засновниками ТОВ «АВІС-Н» є:

Фізичні особи:

1. Воробйова В.С. (43,4 відсотки у статутному капіталі ТОВ «АВІС-Н»)
2. Шойко Я.О. (33,6 відсотки у статутному капіталі ТОВ «АВІС-Н»)
3. Коптегін МВ. (23,0 відсотки у статутному капіталі ТОВ «АВІС-Н»)

2. Фізична особа, яка належить до ключового управлінського персоналу - Директор Товариства Шойко Я.О.

22.1. Протягом 2017 року Товариство не мало взаємовідносин з пов'язаними сторонами.

Нижче наведені дані про взаємовідносини з пов'язаними сторонами:

		Продажі пов'язаним сторонам	Придбання у пов'язаних сторін	Заборгованість пов'язаних сторін	Заборгованість перед пов'язаними сторонами
Контролюючі учасники	2016	0	0	0	0
	2017	0	0	0	0
Ключовий управлінський персонал	2016	0	0	0	0
	2017	0	0	0	0

На балансі Товариства не має цінних паперів підприємств-емітентів, в яких Товариство володіє або прямо 20 відсотками, або більшою кількістю відсотків прав голосу в об'єкті інвестування, тобто має суттєвий вплив.

Товариство володіє акціями наступних емітентів:

№	Найменування емітента	Код ЄДРПОУ	Частка у СК емітента
1	ПрАТ «Центросталь-Домсталь»	23535092	4,6526
2	ПрАТ «ЗБВ-1»	21517799	0,0002
3	ПрАТ «ФБ «ІННЕКС»	23425110	4,7000

22.2. Винагорода ключового управлінського персоналу

Винагорода ключового управлінського персоналу включена до складу статті Адміністративні витрати і за 2017 рік склала 117 тис. грн.

Виплати провідному управлінському персоналу в 2017 році були здійснені за такими категоріями виплат: короткострокові виплати працівникам - 117 тис. грн.;

виплати по закінченні трудової діяльності - 0 тис. грн.;

інші довгострокові виплати працівникам - 0 тис. грн.;

виплати при звільненні - 0 тис. грн.;

платіж на основі акції - 0 тис. грн.

Програми виплат по закінченні трудової діяльності провідному управлінському персоналу Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства, протягом 2017 року не проводились.

Програм виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариство не має.

23. Управління ризиками професійної діяльності на фондовому ринку

Загальну відповідальність за визначення та управління ризиками Товариства несе Директор.

Істотними для Товариства є кредитний, операційний ризик, а також ринковий ризик та ризик ліквідності.

Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Для оцінки та управління ризиками в Товаристві організована система управління ризиками(СУР).

СУР - це комплекс правових та організаційно-технічних заходів та процедур, який забезпечує надійний процес виявлення, вимірювання, оцінки, контролю та моніторингу всіх видів ризиків Товариства.

СУР Товариства заснована на чіткому розділенні управління ризиками, що пов'язані з діяльністю Товариства.

23.1 Операційний ризик.

Для Товариства це ризик виникнення збитків, які є наслідком недосконалої роботи внутрішніх процесів та систем установи, її персоналу або результатом зовнішнього впливу.

Складові операційного ризику це:

ризик роботи персоналу, може бути пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Товариства (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;

інформаційно-технологічний ризик, який може бути пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку,

порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;

правовий ризик, пов'язаний може бути пов'язаний з недотриманням Товариством вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю Товариства або з правовими помилками, яких припускається установа при провадженні діяльності.

23.2. Ринковий ризик. Товариство може наражатись на 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. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Товариством, дотримання яких контролюється щоденно. Проте застосування такого підходу не завжди запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Складові ринкового ризику:

процентний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки;

пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери; валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота;

товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари;

23.3. Ризик ліквідності - ризик виникнення збитків в Товаристві у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання нею в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, пов'язаних зі здійсненням її професійної діяльності на фондовому ринку, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності. На 31 грудня 2017 року в Товаристві не має кредиторської заборгованості по зобов'язанням, тому ризик ліквідності відсутній.

23.4. Загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства). Це ризик неможливості продовження діяльності Товариства, який може виникнути при погіршенні фінансового стану підприємства, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами. Керівництво Товариства здійснює постійний моніторинг щодо якості активів та структури капіталу для унеможливлення ризику банкрутства Товариства.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

23.5.Кредитний ризик. Товариство наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації Товариством продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

-встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах Товариства;

-диверсифікацію структури дебіторської заборгованості Товариства;
аналіз платоспроможності контрагентів;

-здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

Вплив на баланс, зважаючи на кредитний ризик на звітну дату, виглядає таким чином:

	Примітки	31 грудня 2016	31 грудня 2017
Грошові кошти та їх еквіваленти	П. 15	15	4 420
Інвестиції	П. 12	5 731	4 041
Дебіторська заборгованість	П.13	6 746	1 621
Загалом максимальний розмір кредитного ризику		12 492	10 082

23.6. Управління капіталом

Мета Товариства при управлінні капіталом полягає у забезпеченні її подальшого функціонування як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток учасникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам. Керівництво постійно контролює структуру капіталу Товариства й може коригувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2017 і 2016 років, цілі, політика та процедури Товариства не зазнали змін.

Товариство контролює капітал, застосовуючи коефіцієнт платоспроможності, що являє собою чисту заборгованість, поділену на сумарний капітал плюс чиста заборгованість. Підприємство включає до складу чистої заборгованості процентні кредити та позики, торгіву та іншу кредиторську заборгованість і нараховані зобов'язання за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

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

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.

Враховуючи зовнішні вимоги до величини та структури капіталу, Товариство здійснює управління капіталом таким чином, щоб підтримувати капітал на рівні, достатньому для задоволення операційних і стратегічних потреб Товариства, а також для підтримки встановленого законодавством розміру статутного капіталу на рівні не меншому ніж 7 000 тис. гривень.

Керівництво Товариства може коригувати свою систему управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щомісячній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу, структуру та притаманні йому складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу, виплати доходу, зміни структури капіталу.

Станом на звітну дату, що закінчилася 31.12.2017 розмір сформованого та сплаченого статутного капіталу Товариства дорівнює 10 076 тис. грн., що є достатнім для продовження його діяльності і значно перевищує рівень 7 000 тис. грн. встановлений законодавством розмір статутного капіталу. Інформація наведена в таблиці нижче:

<u>тис. грн.</u>			
Сформований СК	Сплачений СК	Мін. встановлений розмір	Відхилення
10 076	10 076	7 000	+ 3 076

Розмір Статутного капіталу Товариства на 31.12.2017 відповідає вимогам пунктів 4 та 5 глави 1 розділу III (для дилерської та брокерської діяльності) та пункту 5 глави 4 розділу III (для депозитарної діяльності депозитарної установи) рішення НКЦПФР від 14.05.2013 № 817 «Про затвердження Порядку та умов видачі ліцензії на провадження окремих видів професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів)» (з подальшими змінами та доповненнями), і є не меншим ніж встановлений рівень 7 000 тис. грн.

Більш детальна інформація про Власний капітал розкрита в розділі «Власний капітал»

24. Пруденційні показники

Протягом 2017 року на підставі «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» (затвердженого Рішенням Комісії від 01.10.2015 р. N 1597 зі змінами та доповненнями) ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» розраховувало усі необхідні показники і подавало їх в установленому порядку³⁴до Національної комісії з цінних паперів та

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

фондового ринку.

Товариство забезпечує дотримання показників пруденційних нормативів, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку, з фіксацією та зберіганням результатів такого розрахунку на паперових та електронних носіях.

Інформація щодо розрахунку пруденційних нормативів для визначення рівня ризику Товариства станом 31.12.2017 року наведена нижче:

Показники	Розрахунок пруденційних нормативів на 31.12.17 р.	Нормативне значення показника
Розмір регулятивного капіталу, грн.	10 103 733,19	мінімальний розмір регулятивного капіталу 7 000 000,00 грн.
Норматив адекватності регулятивного капіталу, %	203,663	не менше 8 %
Норматив адекватності капіталу першого рівня, %	203,663	не менше 4,5 %
Коефіцієнт фінансового левериджу	0	в межах від 0 до 3
Коефіцієнт абсолютної ліквідності*		не менше 0,2
Коефіцієнт покриття операційного ризику	164,2883	не менше 1

*не заповнюється у разі, якщо поточні зобов'язання (грн.) дорівнюють нулю.

Пруденційні показники Товариства відповідають встановленим нормативам. Наведений рівень показників пруденційних нормативів Товариства мінімізує вплив ризиків на його діяльність.

24.1.Чисті активи

Результати розрахунку вартості чистих активів Товариства за 2017 рік наведені нижче:

тис. грн.

Активи	Зобов'язання	Власний капітал (гр. 1 - гр. 2)
10 132	0	10 132

25. Операційні сегменти

Протягом 2017 року Товариство здійснювало діяльність в одному географічному та бізнес сегменті.

26.Виправлення помилок

У звітному періоді не відбувалось змін в обліковій політиці, бухгалтерських оцінках і відповідно не проводилось коригування помилок у фінансовій звітності Товариства.

27. Безперервність діяльності

Керівництво Товариства, в межах своєї компетенції, вважає, що не існує жодних об'єктивних причин, які могли б викликати сумніви щодо спроможності ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому. Керівництво Товариства здійснює постійний моніторинг щодо якості активів та структури капіталу, встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах Товариства, дотримання показників пруденційних нормативів, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку, тощо для унеможливлення ризику банкрутства.

Тому доводить до відома користувачів, що ця фінансова звітність Товариства за рік що закінчився 31 грудня 2017 р. підготовлена на основі принципу безперервності діяльності.

28. Події після дати складання Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Після дати складання фінансової звітності, а саме 27 лютого 2018 року змінився склад учасників ТОВ «АВІС-Н», яке одноособово володіє 100,00 відсотками у статутному капіталі ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР», при цьому розмір статутного капіталу Товариства лишився незмінним - 10 075 750,00 (десять мільйонів сімдесят п'ять тисяч сімсот п'ятдесят) гривень 00 коп.

В періоді після дати складання фінансової звітності (31.12.2017) до дати затвердження фінансової звітності, не відбулося інших змін, які б мали суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Директор

Я.О. Шойко

Головний бухгалтер



М.М. Рибка