

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 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 № 265063176 в АТ «Райффайзен Банк Аваль», м. Київ, МФО 380805

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 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
E-mail	office@st-register.kiev.ua
Веб-сайт	www.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 діяльність депозитарної установи	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 2018 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

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	№ 218 видана НБУ 05.07.2018
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 (УАН)	№ 265063176 в АТ «Райффайзен Банк Аваль», м. Київ, МФО 380805
Назва посади, прізвище та ініціали керівника	Директор - Шойко Я.О.
Прізвище та ініціали головного бухгалтера	Головний бухгалтер - Рибка М.М.
Кількість працівників	11
Дата звітності та звітний період	31.12.2018, звітний рік 2018
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.

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 2018 рік, який закінчився 31.12.2018, було підготовлено у відповідності з вимогами МСФЗ. Ми підготували звітність по МСФЗ напряму 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73.

Фінансова звітність включає:

Звіт про фінансовий стан на 31.12.2018 р.;

Звіт про сукупний дохід за 2018 рік;

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік;

Звіт про власний капітал за 2018 рік;

Звіт про власний капітал за 2017 рік;

Примітки до фінансової звітності за 2018 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 2018 року.

Фінансова звітність Товариства затверджена керівником Товариства 27 лютого 2019 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 2018 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 року або раніше.

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Товариства було прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» достроково.

З 01 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових активів.

Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовуються Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю.

Інформація про суми, обумовлені очікуваними кредитними збитками наведена у розділі 7 Приміток.

МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» - дата застосування з 01.01.2018 року.

Товариство отримує основний дохід від депозитарної діяльності та діяльності з торгівлі цінними паперами. Застосування цього стандарту на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.

МСФЗ 16 «Оренда» - дата застосування з 01.01.2019 року. Керівництво Товариства прийняло рішення не застосовувати цей стандарт при складанні звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 р. та оцінює можливий їх вплив на фінансову звітність.

Внесені зміни в такі МСФЗ:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій» - Класифікація та оцінка платежів на основі акцій.
Дата застосування - фінансовий рік, що почався 01.01.2018 р.

Зміни до цього стандарту здійснюють незначний вплив на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» - Продаж чи розподіл активів між інвестором та його асоційованими підприємствами чи підприємствами спільної діяльності.

Дата застосування ще не визначена.

Поправки до МСБО (IAS) 7 «Ініціатива в сфері розкриття інформації».

Поправки до МСБО (IAS) 7 «Звіт про рух грошових коштів» є частиною ініціативи Ради з МСФЗ в сфері розкриття інформації і вимагають, щоб суб'єкт господарювання розкривав інформацію, що дозволяє користувачам фінансової звітності оцінити зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, включаючи як зміни, зумовлені грошовими потоками, так і зміни не обумовлені ними. Товариство застосувало нові вимоги МСБО (IAS) 7 щодо розкриття інформації за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.

Поправки до МСБО (IAS) 12 «Визнання відстрочених податкових активів щодо нереалізованих збитків».

Згідно із поправками, суб'єкт господарювання повинен враховувати, чи обмежує податкове законодавство джерела оподаткованого прибутку проти яких він може робити вирахування в разі відновлення такої тимчасовою різниці. Крім того, поправки містять вказівки щодо того, як суб'єкт господарювання повинен визначати майбутній оподаткований прибуток, і описують обставини, при яких оподатковуваний прибуток може передбачати відшкодування деяких активів в сумі, що перевищує їх балансову вартість. Поправки не мали впливу на фінансову звітність Товариства.

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

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

4. Істотні судження і джерела невизначеності у оцінках

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

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

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 документи, прийняті в галузевій практиці.

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.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

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:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

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

Керівництво Товариства провело аналіз зовнішніх чинників, які можуть вплинути на подальшу діяльність Товариства (політичні, економічні, соціальні та інші) так і внутрішніх показників (проведено тест на визначення здатності подальшого функціонування Товариства (принцип безперервності діяльності)) і це дало змогу вважати, що не існує жодних об'єктивних причин, які могли б викликати сумніви щодо спроможності товариства продовжувати свою діяльність у майбутньому.

Отже, 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 застосовуються судження. Судження проводяться з урахуванням ліквідності та інших даних, що використовуються в моделі, таких як волатильність довгострокових 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 Товариства 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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших МСФЗ.

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 2018 року.

5.1. 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

5.2. 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.

5.3. Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: вартістю придбання або чистою вартістю реалізації.

Оцінка вибуття запасів проводиться за методом середньозваженої собівартості. Згідно з формулою середньозваженої собівартості, собівартість кожної одиниці визначається із середньозваженої собівартості подібних одиниць на початок періоду та собівартості подібних одиниць, що були придбані або вироблені протягом періоду.

5.4. Знецінення нефінансових активів

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати перевірку активу на знецінення, Товариство здійснює оцінку очікуваного відшкодування активу. На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу, за винятком гудвілу, більше не існують або скоротилися.

5.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

5.6. Облікові політики щодо оренди

5.6.1. Товариство, як орендар

Оренда, за якою до Товариства не переходять практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням орендованими активами, вважається операційною орендою. Платежі з

операційної оренди визнаються як витрати у звіті про прибутки і збитки рівними частками протягом строку оренди.

5.6.2. Товариство, як орендодавець

Договори оренди, за якими у Товариство залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договорів операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу. Дохід від оренди визнається як дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у звіті про прибутки і збитки рівними частками протягом строку оренди.

5.7. Фінансові інструменти

5.7.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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

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

- Моделі бізнесу Товариства для управління фінансовими активами; та
- Характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

5.7.2. Первісна оцінка фінансових інструментів

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

Товариство визнає резерв для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які обліковуються за амортизованою собівартістю.

5.7.3. Судження щодо справедливої вартості фінансових активів

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

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.

5.7.4. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить довгострокову дебіторську заборгованість, позики та векселі.

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

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

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із заставлянням рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту визначається з урахуванням наступних факторів:

- а) вартості грошей в часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактори ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Інформація, що використана Товариством для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ.

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

12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

Очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

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

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструменту. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

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

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу за теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом.

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

5.8. Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

5.9. Зобов'язання

Зобов'язання товариства 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

5.10.Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти в звіті про фінансовий стан включають кошти в банках і в касі та короткострокові депозити, які схильні до незначного ризику зміни вартості.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів і короткострокових депозитів згідно з визначенням вище.

5.10.1. 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:

	31.12.2017	31.12.2018
Гривня/1 долар США	28.067223	27.688264

5.11. 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 МСФЗ 15.

При визначенні вартості наданих послуг Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До цього методу належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів.. Враховуючи принцип професійного скептицизму Товариство розраховує винагороду в міру надання таких послуг.

В залежності від того, які були надані послуги, Товариство оформлює відповідний документ (акт, акт-рахунок, звіт торговця).

Дохід від продажу фінансових активів визначається в прибутку або збитку в разі задоволення всіх таких умов:

- а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Товариство передає покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- д) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

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

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 визначенням збільшення зобов'язання або зменшення активів.

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

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

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

5.12. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

5.12.1. 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.

5.12.2. 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 відображаються витрати на формування резервів на оплату відпусток та виплату премій.

5.12.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство нараховує внески на заробітну плату працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні нарахування на поточні суми заробітної плати. Такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги. Товариство не має додаткової недержавної пенсійної програми.

5.12.4. 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.

5.12.5. Відповідність облікової політики звітного та попереднього періодів

Прийнята облікова політика відповідає обліковій політиці, що застосовувалася в попередньому звітному році (за винятком застосування нових стандартів та тлумачень).

За звітний період облікова політика застосовувалась 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 №22/1 від 01 жовтня 2018 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 2018 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 2018 рік згідно з міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

8. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ у звіті про фінансовий стан на

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, 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	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Дата оцінки	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17
Дебіторська заборгованість за послуги	-	-	-	-	75	118	75	118
Інвестиції доступні для продажу	-	-	-	-	2693	4 041	2693	4 041
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	1 922	1 503	1922	1 503

У попередньому 2017 та у 2018 році переведень між рівнями ієрархії не було.

9.1.Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вхідних даних 3-го рівня ієрархії та вплив періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток наведено в таблиці.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2017 р.	(+)	(-)	Залишки станом на 31.12.2018 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інвестиції доступні для продажу	4 041	+317	-1 665	2 693	Витрати / доходи віднесені на фінансовий результат
Дебіторська заборгованість за послуги	118	+739	-782	75	Витрати від зміни справедливої вартості віднесені на фінансовий результат
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 503	+5 216	-4 797	1 922	Витрати від зміни справедливої вартості віднесені на фінансовий результат

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Фінансові активи	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2017 рік	2018 рік	2017 рік	2018 рік
Інвестиції доступні для продажу	4 041	2 693	4 041	2 693
Дебіторська заборгованість за послуги	118	75	118	75
Торговельна дебіторська заборгованість	1 503	1 922	1 503	1 922
Грошові кошти та їх еквіваленти	4 420	5 090	4 420	5 090
Торговельна кредиторська заборгованість	-	139	-	139

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

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 2018 рік

	Примітки	31 грудня 2017р.	31 грудня 2018р.
АКТИВИ			
<i>Непоточні активи</i>			
Нематеріальні активи	пп.11.2	24	28
Основні засоби	пп.11.1	26	476
Довгострокові фінансові інвестиції до погашення		-	-
Разом		50	504
<i>Поточні активи</i>			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	пп.9;9.1;13;14	118	75
Дебіторська заборгованість за авансами		-	-
Інша пооточна дебіторська заборгованість	пп.9;9.1;13;14	1 503	1 922
Поточні фінансові інвестиції	пп.9;9.1;12;12.1;12.2;12.2.1;12.2.2;14.	4 041	2 693
Грошові кошти та їх еквіваленти	пп.14;15;15.1	4 420	5 090
Разом		10 082	9 780
Усього активи		10 132	10 284
Власний капітал та зобов'язання			
<i>Власний капітал</i>			
Статутний капітал	пп.16	10 076	10 076
Резервний капітал	пп.16.3	10	10
Нерозподілені прибутки(непокритий збиток)	пп.16.1;16.4;16.6	46	59
Неоплачений капітал		-	
Усього капітал	пп.16	10 132	10 145
<i>Непоточні зобов'язання</i>			
<i>Поточні зобов'язання</i>			
		-	
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	пп.14;18.	-	3
Інші поточні зобов'язання	пп.14;18	-	136
Всього зобов'язань	пп. 18		139
Разом власний капітал та зобов'язання		10 132	10 284

11. Непоточні активи

11.1. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2017 та 2018 років у складі основних засобів відсутні:

- основні засоби, стосовно яких є передбачені законодавством обмеження щодо володіння, користування та розпорядження;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

- 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.

Станом на 31 грудня 2018 р. Товариством обліковувались основні засоби по первісній вартості на загальну суму 614 тис. грн. у тому числі інших необоротних матеріальних активів 48 тис. грн. За 2018 рік первісна вартість збільшилася на 538 тис.грн. Таке суттєве збільшення первісної вартості викликала купівля Товариством службового автомобіля. Знос за рік склав 88 тис. грн. та на кінець звітного періоду 138 тис.грн. Відповідно залишкова вартість - 476 тис.грн. Вибуття не було.

В Звіті про фінансовий стан зазначені статті складають:

Назва статті	2017 рік	2018 рік
Основні засоби	26	476
первісна вартість	76	614
знос	50	138

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 31.12.2018 Товариством обліковувались нематеріальні активи за первісною вартістю на суму 51 тис. грн. Протягом звітного періоду Товариство придбало нематеріальних активів на загальну суму 14 тис.грн. Накопичена амортизація на кінець звітного періоду складає 23 тис.грн. Відповідно залишкова вартість - 28 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2017 та 2018 років у складі нематеріальних активів відсутні:

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

В Звіті про фінансовий стан зазначені статті складають:

Назва статті	2017 рік	2018 рік
Нематеріальні активи	24	28
первісна вартість	37	51
накопичена амортизація	13	23

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	31.12.2017 рік		31.12.2018 рік	
	Довгострокові, тис. грн.	Поточні, тис. грн.	Довгострокові, тис. грн.	Поточні, тис. грн.
Довгострокові фінансові інвестиції				
- інші (векселі)	-	-	-	-
Поточні фінансові інвестиції				
- частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	-	2 531	-	1 183
- акції	-	1 510	-	1 510
Разом	-	4 041	-	2 693

Як видно Товариство веде аналітичний облік інвестицій за:

- видами фінансових вкладень,
- об'єктами інвестування.

12.2. Поточні фінансові інвестиції

За статтею Звіту про фінансовий стан «Поточні фінансові інвестиції» обліковуються інвестиції придбані для торгівлі, які оцінюються за справедливою вартістю.

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

Найменування	Станом на 31.12.2017 року		Станом на 31.12.2018 року	
	Оціночна вартість, тис. грн.	Частка від загального розміру активів, %	Оціночна вартість, тис. грн.	Частка від загального розміру активів, %
- акції	1 510	14,90	1 510	14,68
- інші	2 531	24,98	1 183	11,50

На кінець звітного періоду на балансовій статті «Поточні фінансові інвестиції» обліковуються вкладення, зроблені у цінні папери (акцій українських емітентів) та в статутний капітал іншого підприємства на загальну суму 2 693 тис. грн., у тому числі:

- в акції підприємств - 1 510 тис. грн.;
- в корпоративні права 9,95% - 1 183 тис. грн.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.
 (всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

12.2.1. Портфель акцій

Портфель акцій Товариства складається із акцій українських емітентів:

<u>грн.</u>								
№ п/п	Назва Емітента, код за ЄДРПОУ	Код КШ	Номинальна вартість ЦП, грн.	Вид ЦП	Кількість ЦП на 31.12.2017	Балансова вартість, грн. на 31.12.2017.	Кількість ЦП на 31.12.2018	Балансова вартість, грн. на 31.12.2018.
1	ПрАТ "ФБ "ІННЕКС", 23425110	иА4000089726	1 000,00	акції прості іменні	705	1 174 644,00	705	1 174 644,00
2	ПрАТ "ЗБВ-1", 21517799	иЛ4000083646	1,00	акції прості іменні	1	50,07	1	50,07
3	ПрАТ "ЦЕНТРОСТАЛЬ- ДОМСТАЛЬ", 23535092	иА1005661004	4,00	акції прості іменні	30 500	335 500,00	30 500	335 500,00
Всього	3				31 206	1 510 194,07	31 206	1 510 194,07

На балансі Товариства обліковуються акції українських емітентів, які не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі. Керівництвом прийнято рішення, що справедлива вартість таких цінних паперів прирівнюється до балансової вартості.

Для оцінки акцій, що не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Протягом 2018 року Товариство придбавало та продавало акції. Результатом цих операцій є отриманий прибуток 2 749 тис.грн. Дані наведені в таблиці:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

грн.

Найменування/ код за ЄДРПОУ	Оціночна вартість станом на 31.12.2017	Рух за 2018 рік		Оціночна вартість станом на 31.12.2018 року
		Придбання	Продаж	
Акція проста бездокументара іменна				
ПрАТ «Центросталь- Домсталь» 23535092	335 500,00	-	-	335 500,00
ПрАТ "Галицький механічний завод" 05759244	-	316 513,75	316 513,75	-
ПрАТ «ЗБВ-1» 21517799	50,07	-	-	50,07
ПрАТ «ФОНДОВА БІРЖА «ІННЕКС» 23425110	1 174 644,00	-	-	1 174 644,00
РАЗОМ	1 510 194,07	316 513,75	316 513,75	1 510 194,07

12.2.2. Частка Товариства у статутному капіталі інших підприємств

16 квітня 2018 року протоколом позачергових загальних зборів учасників Товариства було погоджено рішення про продаж частки у статутному капіталі ТОВ «Фінансова компанія «Перший управитель будівництва» ідентифікаційний код 32922168, номінальною вартістю 1 741 250,00грн у розмірі 9,95%, надалі - Частка, а саме: щодо пошуку покупця зазначеного активу, дослідження кон'юнктури ринку, ведення переговорів щодо його продажу.

З метою визначення ринкової вартості Частки, було доручено директору Товариства укласти договір із суб'єктом оціночної діяльності на проведення робіт по незалежній оцінці вказаного майна.

Виконавцем оцінки Частки був обраний суб'єкт оціночної діяльності: Приватне підприємство «Енергомакс», яке діє на підставі Статуту, Сертифікату суб'єкта оціночної діяльності №16553/14 виданого ФДМ України 06.06.2014року.

Згідно висновку оцінки, ринкова вартість Частки становить 1 183 000,00 грн. На підставі висновків оцінки Товариство уцінило Частку до справедливої вартості та відобразило збитки від переоцінки у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), як інші операційні витрати, а саме у статті «витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю» за кодом рядка 2181.

На звітну дату Частка не була реалізована.

Контрагент, код за ЄДРПОУ	Статутний капітал, грн.	Частка в статутному капіталі, % на 31.12.2018	Номінальна вартість частки, грн.	Балансова вартість частки, грн. на 31.12.2018	Частка в заг-ній балансовій вартості активів, % на 31.12.2018
ТОВ «ФК «Перший управитель будівництва», ЄДРПОУ 32922168	17 500 000,00	9,95	1 741 250,00	1 183 000,00	11,50
Всього				1 183 000,00	11,50

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо строків утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані із зупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

13. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, первісно визнається за справедливою вартістю.

Облік дебіторської заборгованості ведеться Товариством в розрізі контрагентів та договорів.

За строками погашення Товариство розрізняє наступні види дебіторської заборгованості:

- Короткострокова дебіторська заборгованість - підлягає погашенню протягом 12 місяців з дати балансу.

- Довгострокова дебіторська заборгованість - підлягає погашенню в термін, більший 12 місяців з дати балансу.

Балансова вартість фінансового активу зменшується на суму резерву очікуваних кредитних збитків.

Визначення суми цього резерву відбувається на основі аналізу дебіторів. Резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів (включаючи інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника).

До торговельної та іншої дебіторської заборгованості віднесено дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та іншу поточну дебіторську заборгованість .

	31.12.2018р.	31.12.2017р.
- за продукцію, товари, роботи, послуги	- 75 тис. грн.;	118 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість	- 1 922 тис. грн.;	1 503 тис. грн.

На 31.12.2018 року вищевказана заборгованість склала 1 997 тис. грн., на 31.12.2017 року - 1 621 тис. грн., тобто збільшилась на 376 тис. грн..

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги поділяється на заборгованість за депозитарними послугами та заборгованість винагороди торговця.

В свою чергу інша поточна дебіторська заборгованість ділиться на дві групи:

- поточна дебіторська заборгованість за договорами купівлі-продажу цінних паперів - 1 912 тис.грн.;
- інша заборгованість - 10 тис.грн.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

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

У 2018 звітному році Товариство не мало безнадійної дебіторської заборгованості тому резерв на знецінення не нараховувався.

Вся вищевказана дебіторська заборгованість є поточною, резерв очікуваних кредитних збитків нижче рівня суттєвості та не може вплинути на фінансовий стан Товариства.

Ринковий ризик не викає, оскільки ця заборгованість не обертається на ринку.

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

	До запитання	Менше 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Понад 5 років	Разом
На 31 грудня 2018 року						
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	75	-	-	-	75
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	10	1 912	-	-	1 922
Гроші та їх еквіваленти	66	5 024	-	-	-	5 090
Разом активів	66	5 109	1 912	-	-	7 087
Зобов'язання						
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	3	-	-	3
Інша кредиторська заборгованість	-	20	116	-	-	136
Разом зобов'язання	-	20	119	-	-	139
Чиста позиція	66	5 089	1 793	-	-	6 948
На 31 грудня 2017 року						
Активи						
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	118	-	-	-	118
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	1 503	-	-	1 503
Гроші та їх еквіваленти	4 420	-	-	-	-	4 420
Разом активів	4 420	118	1 503	-	-	6 041

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

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	1 503	-	-	6 041

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 здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Еквіваленти грошових коштів складаються з коштів розміщених Товариством на депозиті. Товариство розмістило короткостроковий вклад в АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ» у м.Києві, Код за ЄДРПОУ 14305909, щодо стабільності фінансового стану якого не має сумніву.

Депозит абсолютно ліквідний і в разі потреби може бути негайно повернений банком без суттєвих втрат. Це дає Товариству можливість відображати депозит в складі найліквіднішої статті балансу - "Кошти та їх еквіваленти". Відсотки нараховуються та виплачуються банком щомісяця.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів 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 31.12.2018	Офіційний курс 31.12.2017
840		100	Долар США	2768.8264	2806.7223

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Банківські операції ведуться у відповідності з встановленим порядком. Загальний залишок коштів станом на 31.12.2018 р. склав: на рахунках в національній валюті - 47 581,23 грн., в іноземній валюті 651,49 USD дол., що в перерахунку на гривні по офіційному курсу НБУ становить 18 038,63 грн., що відповідає випискам банку і оборотному балансу.

Грошові кошти, відображені в звіті про фінансовий стан Товариства на кінець звітного періоду складають: 5 090 тис. грн..

- рядок 1165 Звіту про фінансовий стан - 66 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 грошові кошти, що недоступні до використання, Товариством не рахуються.

Грошові кошти та їх еквіваленти	31.12.2018 року	31.12.2017 року
в касі	-	-
на поточних рахунках в національній валюті	48	4 420
на поточних рахунках в іноземній валюті	18	-
на депозитних рахунках	5 024	-
Всього	5 090	4 420

15.1. Рух грошових коштів відображено у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік.

	Примітки	За рік, що закінчився 31 грудня	
		2018 року	2017 року
I .Операційна діяльність			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3 433	8 410
Надходження від відсотків за залишками на поточних рахунках		8	-
Інші надходження		670	-
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)		(828)	(4 034)
Праці		(1 220)	(250)
Відрахувань на соціальні заходи		(334)	(69)
Зобов'язань з податків і зборів		(297)	(63)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		(1)	(2)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		(296)	(61)
Інші витрачання		(650)	(24)
<i>Чистий рух коштів від операційної діяльності</i>		782	3 970
II. Інвестиційна діяльність			

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Надходження від отриманих відсотків		436	
Інші надходження		-	500
Витрачання на придбання необоротних активів	пп.11.1	(548)	(65)
<i>Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності</i>		-112	435
III. Фінансова діяльність			
<i>Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності</i>		-	-
<i>Чистий рух грошових коштів за звітний період</i>		670	4 405
<i>Залишок грошових коштів на початок періоду</i>	пп.10; 14;15	4 420	15
Залишок грошових коштів на кінець звітного періоду	пп.10; 14;15	5 090	4 420

16. Власний капітал

16.1. Станом на 31.12.2018 загальна вартість балансової статті «Власний капітал» складає 10 145 тис. грн. і в розрізі статей характеризується наступними даними:

Назва статті	31.12.17 р.	31.12.18 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	10 076	10 076
Резервний капітал	10	10
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	46	59
ВСЬОГО	10 132	10 145

16.2. Збільшення розміру власного капіталу сталося завдяки отриманому по наслідках роботи за 2018 рік прибутку в сумі 13 тис. грн.

16.3. У 2018 році Товариством було здійснено відрахування до *резервного капіталу* в сумі 177,38 грн., який відображається в Звіті про фінансовий стан код рядка 1415 «Резервний капітал».

16.4. Балансова стаття «Нерозподілений *прибуток* (непокритий збиток)» Товариства станом на 31.12.2018 року склала 59 тис.грн. Відповідно збільшилась, в порівнянні з 2017 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 року 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

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 2018 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.

Він сплачений повністю грошовими коштами.

Заборогованість 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 2018 року, збільшення - зменшення його чистих активів, а також загальна зміна доходу та витрат, включаючи прибутки та збитки, отримані в результаті діяльності Товариства протягом 2018 року розкриті в:

Звіті про зміни у власному капіталі за рік що закінчився 31 грудня 2018 р.

тис.грн.

Стаття	Зареєстрований капітал	Неоплачений капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на 31.12.2017	10 076			10	46	10 132
Прибуток за звітний період					13	13
Відрахування до резервного капіталу				-	-	-
Разом змін в капіталі у звітному періоді				-	13	13
Залишок на 31.12.2018	10 076			10	59	10 145

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 2018 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. Зобов'язання, умовні зобов'язання

На кінець звітного періоду в фінансовій звітності Товариства не рахуються довгострокові зобов'язання і забезпечення .

Поточні зобов'язання на кінець 2018 року становили 139 тис. грн.

Склад поточних зобов'язань та забезпечень в розрізі статей наведено нижче:

- Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 3 тис. грн..
- Інші поточні зобов'язання 136 тис. грн..(1,32% валюти балансу).

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

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.
 (всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

19.2. Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року

тис.грн.			
Стаття	Примітки	2018 рік	2017 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	пп.19.1;19.3	3 802	4 879
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	пп.19.4	(317)	(4 225)
Прибуток		3 485	654
Інший операційні доходи	пп.19.1;19.3	12	3
Адміністративні витрати	пп.19.4	(2 567)	(679)
Інші операційні витрати	пп.19.4	(1 352)	-
<i>В т.ч. від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	пп.19.4;12.2.2	1348	
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
збиток		(422)	(22)
Інші фінансові доходи	пп.19.1;19.3	436	28
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток		14	6
Витрати (дохід) з податку на прибуток	пп.19.4	(1)	(2)
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	пп.19.5	13	4

19.3. У звітному періоді доходи (виручка) від реалізації продукції (робіт, послуг), визначалася згідно з МСБО .

Загальна сума доходу отриманого в 2018 році склала 4 250 тис. грн.

Чистий дохід від реалізації цінних паперів у 2018 році порівняно з 2017 роком зменшився на 1 409 тис.грн. Він склав 3 065 тис.грн.

Також збільшився дохід від брокерської діяльності на 72 тис. грн. та склав 258 тис.грн.

Депозитарні послуги. Дохід за цією статтею у 2018 році склав 479 тис.грн.

Інші операційні доходи це 4 тис.грн. від зміни валютних курсів. А також процентний дохід по залишку коштів на поточному рахунку розмірі 8 тис. грн.

У 2018 році з'явилися нова стаття доходів - це відсотки нараховані за депозитом. За 2018 рік відсотки складають 436 тис.грн.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.
 (всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Доходи включають в себе: ^ тис.грн.

Назва статті	2018 рік	2017 рік
1. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3 802	4 879
В т.ч. Дохід від реалізації цінних паперів	3 065	4 474
Дохід від реалізації послуг (винагорода повіреного)	258	186
Дохід від реалізації послуг (депозитарні послуги)	479	219
2. Інші операційні доходи	12	3
3. Інші фінансові доходи	436	28
В т.ч. Дохід за борговими цінними	-	28
Всього доходи Товариства	4 250	4 910

19.4. Загальна сума витрат Товариства склала 4 236 тис. грн., а також витрати з податку на прибуток 1 тис. грн.:

Витрати включають в себе: тис.грн.

Назва статті	2018 рік	2017 рік
1. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	317	4 225
В т.ч. Собівартість реалізованих цінних паперів	317	4 225
2. Адміністративні витрати - всього	2 567	679
<i>В тому числі:</i>		
Витрати на оплату праці	1 516	311
Відрахування на соціальні заходи	334	69
Витрати на оренду	165	110
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	98	24
Паливо та мастильні матеріали	81	-
Навчання та атестації фахівців фондового ринку	32	-
Послуги з друку та розсилання листа	98	-
Витрати на відрядження	28	30
Послуги по налагодженню Комплексної системи захисту інформації (КСЗІ)	60	66
Аудит	15	13
Депозитарні послуги	32	20

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.
 (всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Послуги з незалежної оцінки	5	-
РКО	13	5
Інші	90	31
3.Інші операційні витрати- всього	1 352	-
<i>В тому числі:</i>		
Уцінка Частки у Статутному капіталі	1 348	-
Витрати від зміни валютних курсів	4	-
Витрати з податку на прибуток	1	2
Всього витрати Товариства	4 237	4 906

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 2018 рік ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» отримало прибуток в сумі 13 тис. грн., а з урахуванням відряджень до резервного капіталу та нерозподіленого прибутку позаминулих років, балансова стаття «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Товариства станом на 31.12.2018 склала 59 тис.грн

20. Гранти та субсидії

Протягом 2018 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

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

Засновниками ТОВ «АВІС-Н», які є власниками істотної участі:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.
 (всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Фізичні особи:

1. Воробйова В.С. (36,43 відсотки у статутному капіталі ТОВ «АВІС-Н»)
2. Шойко Я.О. (33,6 відсотки у статутному капіталі ТОВ «АВІС-Н»)

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

22.1. Протягом 2018 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	2017	0	0	0	0
	2018	0	0	0	0
Ключовий управлінський персонал	2017	0	0	0	0
	2018	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 2018 рік склала 315 тис. грн.

Виплати провідному управлінському персоналу в 2018 році були здійснені за такими категоріями виплат: короткострокові виплати працівникам - 315 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 2018 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

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 2018 року в Товаристві кредиторська заборгованість по поточним зобов'язанням складає 139 тис. грн., тому ризик ліквідності низький. До того ж, в Товаристві станом на 31.12.2018 року немає довгострокових фінансових зобов'язань.

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.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

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.

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 закінчились 31 грудня 2018 і 2017 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 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

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 його 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 31.12.2018 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:

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

Розмір Статутного капіталу Товариства на 31.12.2018 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 2018 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) Товариство розраховувало усі необхідні показники і подавало їх в установленому порядку до Національної комісії з цінних паперів та 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 31.12.2018 року наведена нижче:

Показники	Розрахунок пруденційних нормативів на 31.12.18 р.	Нормативне значення показника
Розмір регулятивного капіталу, грн.	10 056 272,36	мінімальний розмір регулятивного капіталу 7 000 000,00 грн.
Норматив адекватності регулятивного капіталу, %	168,0239	не менше 8 %
Норматив адекватності капіталу першого рівня, %	168,0239	не менше 4,5 %

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Коефіцієнт фінансового левериджу	0,0137	в межах від 0 до 3
Коефіцієнт абсолютної ліквідності*	36,4910	не менше 0,2
Норматив концентрації кредитного ризику щодо окремого контрагента, крім банків та торговців цінними паперами	11,7665	не більше 25 %
Норматив концентрації кредитного ризику щодо окремого контрагента, що є банком або торговцем цінними паперами	50,6120	не більше 100 %

*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 2018 рік наведені нижче:

тис. грн.

Активи	Зобов'язання	Власний капітал (гр. 1 - гр. 2)
10 284	139	10 145

25. Операційні сегменти

Протягом 2018 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 2018 р. підготовлена на основі принципу безперервності діяльності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

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

В періоді після дати складання фінансової звітності (31.12.2018) до дати затвердження фінансової звітності, не відбулося змін, які б мали суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Директор

Я.О. Шойко

Головний бухгалтер

М.М. Рибка

