

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 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 № UA67 3808 0500 0000 0000 2650 6317 6 в АТ «Райффайзен Банк Аваль», м. Київ.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 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	Дата державної реєстрації 30.10.2007, номер запису в ЄДР 1 074 102 0000 027473. Статут Товариства затверджено рішенням учасника Товариства від 06.12.2019, дата реєстраційної дії 10.12.2019
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 (основний); 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; 66.11 Управління фінансовими ринками; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки
Професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність	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 2019 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

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
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)	№ UA67 3808 0500 0000 0000 2650 6317 6 в АТ «Райффайзен Банк Аваль», м. Київ. UA49 3209 8400 0002 6002 2104 0923 7 в АТ "ПРОКРЕДИТ БАНК".
Назва посади, прізвище та ініціали керівника	Директор – Шойко Я.О.
Прізвище та ініціали головного бухгалтера	Головний бухгалтер – Рибка М.М.
Кількість працівників	10
Дата звітності та звітний період	31.12.2019, звітний рік 2019
Валюта звітності та одиниця її виміру	Гривня, тис. грн.

2. Інформація про фінансову звітність

Для достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства була сформована фінансова звітність загального призначення, яка повинна задовольнити інформаційні потреби широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

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 (КТМФЗ, ПКТ) видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

Ведення бухгалтерського обліку у 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.

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 07.02.2012 № 73. Проте це не вплинуло на концептуальну основу звітності Товариства, повноту та достовірність інформації, розкритої в зазначеній фінансовій звітності, складеної станом на 31 грудня 2019 року.

Фінансова звітність включає:

Звіт про фінансовий стан на 31.12.2019 р.;
Звіт про сукупний дохід за 2019 рік;
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік;
Звіт про власний капітал за 2019 рік;
Звіт про власний капітал за 2018 рік;
Примітки до фінансової звітності за 2019 рік, стислий виклад облікових політик та інша пояснювальна інформація.

Дана фінансова звітність представлена в національній валюті України (гривні), яка є грошовою одиницею України, функціональною валютою Товариства і валютою представлення звітності. Функціональна валюта визначалася як валюта основного економічного середовища, в якій Товариство здійснює свою діяльність. Звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Фінансова звітність Товариства затверджена керівником Товариства 20 лютого 2020 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 2019 році

3.1. МСФЗ, які набули чинності з 01 січня 2019 року.

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 16 «Оренда», який набув чинності 01 січня 2019 року.

Цей стандарт встановлює принципи визнання, оцінки, подання оренди та розкриття інформації про неї. Мета полягає у тому, щоб забезпечити надання орендарями та орендодавцями доречної інформації у такий спосіб, щоб ці операції були подані достовірно. На основі цієї інформації користувачі фінансової звітності можуть оцінити вплив оренди на фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання. Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда» з дати набуття чинності, тобто з 01 січня 2019 року.

Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс згідно укладеного договору оренди. Даний договір оренди задовольняє критеріям для застосування до нього звільнення від визнання, передбаченого для договорів короткострокової оренди. Керівництво Товариства вирішило застосовувати звільнення від визнання у відношенні короткострокової оренди до зазначеного договору оренди. При цьому орендні платежі з короткострокової оренди визнаються витратами з оренди прямолінійним методом впродовж строку оренди.

У попередніх та звітному періоді немає договорів які підлягають перерахунку відповідно МСФЗ 16.

Застосування нових стандартів, змін і поправок до стандартів, що набули чинності для річних періодів після 01 січня 2019 року, не мало впливу на фінансову звітність Компанії.

3.2. Нові МСФЗ, прийняті станом на 31 грудня 2019 року, ефективна дата яких не настала

Нижче наводяться стандарти та поправки, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

Концептуальна основа фінансової звітності

У новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнозні дані.

У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності.

Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди.

Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформації, яку вони надають.

Ефективна дата 01.01.2020р. Дострокове застосування дозволяється.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»

Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ.

Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію

Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.

Ефективна дата 01.01.2020р. Дострокове застосування дозволяється.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу.

Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалось бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив.

Визначення терміну «віддача» звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи.

Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).

Ефективна дата 01.01.2020р. Дострокове застосування дозволяється.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФОЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»

Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.

Поправки

– змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи;

– обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування;

– не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи;

вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.

Ефективна дата 01.01.2020р. Дострокове застосування дозволяється.

За оцінкою керівництва Товариства зазначені зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

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 відрізнитися 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Для господарських операцій та об'єктів обліку поріг суттєвості визначається 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

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

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».

Вважаємо, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів Товариства, 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 оферти 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.

4.7. Використання ставок дисконтування

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 зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

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

Товариство для визначення ставки дисконту використовує інформацію з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs>

4.8. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Компанія визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

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

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

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 2019 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. 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.

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.

5.2. 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. 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 кожную 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 кожную 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 оренди

Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда» до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року ретроспективно з визнанням кумулятивного наслідку першого застосування. Для оцінки договору оренди враховуються такі характеристики: актив має бути ідентифікованим; іншій особі передається право отримувати практично всі економічні вигоди від використання такого активу; особа отримує право визначати спосіб використання активу виходячи з його властивостей; за орендодавцем залишається право заміни активу з метою ремонту або ТО; користування активом є платним; актив передається на чітко визначений термін. На дату першого застосування (01.01.2019р.) для оренди, що раніше була класифікована як операційна оренда із застосуванням МСБО 17, Компанія визнає:

- 1) орендне зобов'язання за теперішньою вартістю не сплачених орендних платежів та дисконтує з використанням ставки дисконту;
- 2) актив з права користування, що дорівнює орендному зобов'язанню, скоригованому на суму будь-яких сплачених авансом або нарахованих орендних платежів, пов'язаних з цією орендою, визнаних у звіті про фінансовий стан безпосередньо перед датою першого застосування.

Товариство застосовує звільнення (не застосовуються вимоги §§ 22–49 МСФЗ 16 «Оренда») щодо визнання, оцінки й подання інформації у відношенні до короткострокової оренди чи оренди, за якою базовий актив є малоцінним. Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі. Товариство застосовує іншу систематичну основу, якщо така основа більше відображає модель отримання вигоди орендарем.

5.6. Фінансові інструменти

5.6.1. 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.

5.6.2.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.

5.6.3.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 оферти 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.

5.6.4.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 валюти, в якій здійснюються платежі.

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

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

Очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно 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 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.

5.6.5. 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.

5.7. 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

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

5.8. 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.

5.9. 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.

5.9.1. 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:

	31.12.2018	31.12.2019
Гривня/1 долар США	27.688264	23.6862

5.10. 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;
- 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.

5.11. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

5.11.1. 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.

5.11.2. 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.

5.11.3. 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.

5.11.4. Податки

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

5.11.5. 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 №31/1 від 01 листопада 2019 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 2019 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 2019 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.

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	Первісна оцінка інструментів капіталу	Ринковий,	Офіційні біржові курси

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

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.	витратний	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	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Дата оцінки	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18
Дебіторська заборгованість за послуги	–	–	–	–	173	75	173	75
Інвестиції доступні для продажу	–	–	–	–	2 491	2 693	2 491	2 693
Інша поточна дебіторська заборгованість	–	–	–	–	1 665	1 922	1 665	1 922

У попередньому 2018 та у 2019 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.

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2018 р.	(+)	(-)	Залишки станом на 31.12.2019 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інвестиції доступні для продажу	2 693	+223	-425	2 491	Витрати / доходи віднесені на фінансовий результат

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Дебіторська заборгованість за послуги	75	+796	-698	173	Витрати від зміни справедливої вартості віднесені на фінансовий результат
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 922	+1 667	-1 924	1 665	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	
	2018 рік	2019 рік	2018 рік	2019 рік
Інвестиції доступні для продажу	2 693	2 491	2 693	2 491
Дебіторська заборгованість за послуги	75	173	75	173
Торговельна дебіторська заборгованість	1 922	1 665	1 922	1 665
Грошові кошти та їх еквіваленти	5 090	5 165	5 090	5 165
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	139	577	139	577

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 2019 рік

	31 грудня 2018р.	31 грудня 2019р.
АКТИВИ		
<u>Непоточні активи</u>		
Нематеріальні активи	28	35
Основні засоби	476	463

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Разом	504	498
<u>Поточні активи</u>		
Запаси	-	8
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	75	173
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	729
Інша пооточна дебіторська заборгованість	1 922	1 665
Поточні фінансові інвестиції	2 693	2 491
Грошові кошти та їх еквіваленти	5 090	5 165
Разом	9 780	10 231
<u>Усього активи</u>	10 284	10 729
Власний капітал та зобов'язання		
<u>Власний капітал</u>		
Статутний капітал	10 076	10 076
Резервний капітал	10	10
Нерозподілені прибутки(непокритий збиток)	59	66
<u>Усього капітал</u>	10 145	10 152
<u>Непоточні зобов'язання</u>	-	
<u>Поточні зобов'язання</u>		
	-	
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	3	10
Інші поточні зобов'язання	136	567
Всього зобов'язань	139	577
Разом власний капітал та зобов'язання	10 284	10 729

11. Непоточні активи

11.1. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2018 та 2019 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.

Станом на 31 грудня 2019 р. Товариством обліковувались основні засоби по первісній вартості на загальну суму 691 тис. грн. у тому числі інших необоротних матеріальних

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

активів 51 тис. грн. За 2019 рік первісна вартість збільшилася на 77 тис.грн. Таке збільшення первісної вартості більшою мірою викликала купівля Товариством офісної техніки. Знос за рік склав 90 тис. грн. та на кінець звітного періоду 228 тис.грн. Відповідно залишкова вартість – 463 тис.грн. Вибуття не було.

Основні засоби представлені у таблиці:

За історичною вартістю	Машини та обладнання (рах.104)	Інструмент, прилади, інвентар	Будинки та споруди	Транспортні засоби	тис. грн.	
					Інші необоротні матеріальні активи	Всього
Первісна вартість						
31.12.2018 року	33	5	10	518	48	614
Надходження	74	-	-	-	3	77
Вибуття	-	-	-	-	-	-
31.12.2019 року	107	5	10	518	51	691
Накопичена амортизація						
31.12.2018 року	13	5	10	62	48	138
Нарахування за рік	13	-	-	74	3	90
Вибуття	-	-	-	-	-	-
31.12.2019 року	26	5	10	136	51	228
Чиста балансова вартість						
31.12.2018 року	20	-	-	456	-	476
31.12.2019 року	81	-	-	382	-	463

У 2020 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 31.12.2019 Товариством обліковувались нематеріальні активи за первісною вартістю на суму 64 тис. грн. Протягом звітного періоду Товариство придбало нематеріальних активів, а саме програмне забезпечення, на загальну суму 13 тис.грн. Накопичена амортизація на кінець звітного періоду склала 29 тис.грн. Відповідно залишкова вартість – 35 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2018 та 2019 років у складі нематеріальних активів відсутні:

- нематеріальні активи, оформлені у заставу;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.
 (всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

- нематеріальні активи, щодо яких є обмеження прав власності;
 Вибуття протягом звітного періоду нематеріальних активів не відбувалось.

За історичною вартістю	Нематеріальні активи
Первісна вартість	
31.12.2018 року	51
Надходження	13
Вибуття	
31.12.2019 року	64
Накопичена амортизація	
31.12.2018 року	23
Нарахування за рік	6
31.12.2019 року	29
Чиста балансова вартість	
31.12.2018 року	28
31.12.2019 року	35

Інша інформація, яка підлягає розкриттю у відповідності до вимог МСБО 38 «Нематеріальні активи» не розкривається, у зв'язку з її відсутністю.

12. Облік фінансових інвестицій та фінансових інструментів

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

Найменування показника	31.12.2018 рік		31.12.2019 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	-	1 183	-	1 183
- акції	-	1 510	-	1 308
Разом	-	2 693	-	2 491

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

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

Найменування	Станом на 31.12.2018 року		Станом на 31.12.2019 року	
	Оціночна вартість, тис. грн.	Частка від загального розміру активів, %	Оціночна вартість, тис. грн.	Частка від загального розміру активів, %
- акції	1 510	14,68	1 308	12,19
- інші	1 183	11,50	1 183	11,03

На кінець звітного періоду на балансовій статті «Поточні фінансові інвестиції» обліковуються вкладення, зроблені у цінні папери (акції українських емітентів) та в статутний капітал іншого підприємства на загальну суму 2 491 тис. грн., у тому числі:

- в акції підприємств - 1 308 тис. грн.;
- в корпоративні права 9,95% - 1 183 тис. грн.

12.2.1. Портфель акцій

Портфель акцій Товариства складається із акцій українських емітентів:

№ п/п	Назва Емітента, код за ЄДРПОУ	Код ISIN	Номинальна вартість ЦП, грн.	Вид ЦП	Кількість ЦП на 31.12.2018	Балансова вартість, грн. на 31.12.2018.	Кількість ЦП на 31.12.2019	Балансова вартість, грн. на 31.12.2019.
1	ПрАТ "ФБ "ІННЕКС", 23425110	UA4000089726	1 000,00	акції прості іменні	705	1 174 644,00	705	1 174 644,00
2	ПрАТ "ЗБВ-1", 21517799	UA4000083646	1,00	акції прості іменні	1	50,07	—	—
3	ПрАТ "ЦЕНТРОСТАЛЬ-ДОМСТАЛЬ", 23535092	UA1005661004	4,00	акції прості іменні	30 500	335 500,00	30 500	133 534,42
Всього	3				31 206	1 510 194,07	31 205	1 308 178,42

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 справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

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

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

Протягом 2019 року Товариство придбавало та продавало акції. Результатом цих операцій є отриманий прибуток 139 тис.грн.

05 лютого 2019 була проведена операція по переведенню однієї акції ПрАТ «ЗБВ-1» код ISIN UA4000083646 (акція проста бездокументарна іменна) з рахунка Товариства на рахунок заявника вимоги відповідно до Публічної безвідкличної вимоги про придбання акцій в усіх власників акцій ПрАТ «ЗБВ-1» (процедура «сквіз-аут»).

Дані наведені в таблиці:

Найменування/ код за ЄДРПОУ	Оціночна вартість станом на 31.12.2018	Рух за 2019 рік		Оціночна вартість станом на 31.12.2019 року
		Придбання	Продаж /Списання	
Акція проста бездокументарна іменна				
ПрАТ «Центросталь- Домсталь» 23535092	335 500,00	+58 536,00	-260 501,58	133 534,42
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	58 536,00	260 551,65	1 308 178,42

12.2.2. Частка Товариства у статутному капіталі інших підприємств

На кінець звітного періоду за статтею «Поточні фінансові інвестиції» обліковуються вкладення, зроблені у корпоративні права юридичної особи на загальну суму 1 183 тис. грн.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Товариство має намір продати належну йому частку 9,95% у статутному капіталі ТОВ «ФК» ПУБ» та веде роботу щодо пошуку покупця зазначеного активу.

На звітну дату Частка не була реалізована.

Контрагент, код за ЄДРПОУ	Статутний капітал, грн.	Частка в статутному капіталі, % на 31.12.2019	Номінальна вартість частки, грн.	Балансова вартість частки, грн. на 31.12.2019	Частка в заг-ній балансовій вартості активів, % на 31.12.2019
ТОВ «ФК «Перший управитель будівництва», ЄДРПОУ 32922168	17 500 000,00	9,95	1 741 250,00	1 183 000,00	11,03
Всього				1 183 000,00	11,03

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. 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.

До дебіторської заборгованості відносяться також передплати, перераховані постачальникам чи підрядникам за ще не отримані товари або послуги.

Балансова вартість фінансового активу зменшується на суму резерву очікуваних кредитних збитків, а відповідна сума витрат відображається в Звіті про сукупний дохід в складі інших операційних витрат.

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.	31.12.2019р.
- за продукцію, товари, роботи, послуги	- 75 тис. грн.;	173 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість	- 1 922 тис. грн.;	1 665 тис. грн.

На 31.12.2018 року вищевказана заборгованість склала 1 997 тис. грн., на 31.12.2019 року – 1 838 тис. грн., тобто зменшилась на 159 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 - 1 643 тис.грн;
- інша заборгованість - 22 тис.грн.

У 2019 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. Зобов'язання, умовні зобов'язання

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

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість, яка є фінансовим зобов'язанням, первісно визнається за справедливою вартістю.

Поточні зобов'язання на кінець 2019 року становили 577 тис. грн.

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

- Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 10 тис. грн..
- Інші поточні зобов'язання 567 тис. грн..(5,28 % валюти балансу).

Кредиторська заборгованість являється поточною та буде погашена протягом поточного операційного циклу, заборгованості з простроченим строком давності не має.

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

15. Оренда

Станом на 31.12.2019 р. товариство є орендарем нежитлових приміщень, загальною площею 55,03 кв.м., за Договором оренди нежитлового приміщення № ОР-08/02-2019 від 01.02.2019 року, укладеним з ТОВ «АРЕТА», за адресою: вул. Івана Франка, буд. 40, літера Б, м. Київ, 01030, Україна. Термін дії договору до 31 січня 2020 року. Орендні платежі та витрати по утриманню приміщення відображені в складі адміністративних витрат в сумі 13 757,50 грн. на місяць.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

	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 2019 року						
Активи		-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	173	-	-	-	173
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	1 665	-	-	1 665
Гроші та їх еквіваленти	99	5 066	-	-	-	5 165
Разом активів	99	5 239	1 665	-	-	7 003
Зобов'язання						
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	-	-	-
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	10	-	-	-	10
Інша кредиторська заборгованість	-	-	567	-	-	567
Разом зобов'язання	-	10	567	-	-	577
Чиста позиція	99	5 229	1 098	-	-	6 426

17. 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 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 банком щомісяця та та виплачуються у кінці строку.

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 31.12.2019
840	USD	100	Долар США	2768.8264	2368.62

Банківські операції ведуться у відповідності з встановленим порядком. Загальний залишок коштів станом на 31.12.2019 р. склав: на рахунках в національній валюті – 72 730,39 грн., в іноземній валюті 1 089,49 USD дол., що в перерахунку на гривні по офіційному курсу НБУ становить 25 805,88 грн., що відповідає випискам банку і оборотному балансу.

Грошові кошти та їх еквіваленти, відображені в звіті про фінансовий стан Товариства на кінець звітного періоду складають: 5 165 тис. грн..

- рядок 1167 Звіту про фінансовий стан - 99 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 грошові кошти, що недоступні до використання, Товариством не рахуються.

Грошові кошти та їх еквіваленти	31.12.2018 року	31.12.2019 року
в касі	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

на поточних рахунках в національній валюті	48	73
на поточних рахунках в іноземній валюті	18	26
на депозитних рахунках	5 024	5 066
Всього	5 090	5 165

17.1. Рух грошових коштів відображено у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік.

	За рік, що закінчився 31 грудня	
	2019 року	2018 року
I. Операційна діяльність		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 613	3 433
Надходження від відсотків за залишками на поточних рахунках	-	8
Інші надходження	184	670
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	(705)	(828)
Праці	(1 372)	(1 220)
Відрахувань на соціальні заходи	(380)	(334)
Зобов'язань з податків і зборів	(346)	(297)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(9)	(1)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(337)	(296)
Інші витрачання	(250)	(650)
<i>Чистий рух коштів від операційної діяльності</i>	-256	782
II. Інвестиційна діяльність		
Надходження від отриманих: відсотків	87	436
Інші надходження		-
Витрачання на придбання необоротних активів	(92)	(548)
<i>Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності</i>	-5	-112
III. Фінансова діяльність		
Надходження від: Отримання позик	1 140	-
Витрачання на: Погашення позик	(800)	-
<i>Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності</i>	340	-
<i>Чистий рух грошових коштів за звітний період</i>	79	670
<i>Залишок грошових коштів на початок періоду</i>	5 090	4 420

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	(4)	-
Залишок грошових коштів на кінець звітного періоду	5 165	5 090

18. Власний капітал

18.1. Станом на 31.12.2019 загальна вартість балансової статті «Власний капітал» складає 10 152 тис. грн. і в розрізі статей характеризується наступними даними:

Назва статті	тис. грн.	
	31.12.18 р.	31.12.19 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	10 076	10 076
Резервний капітал	10	10
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	59	66
ВСЬОГО	10 145	10 152

18.2. Збільшення розміру власного капіталу сталося завдяки отриманому по наслідках роботи за 2019 рік прибутку в сумі 7 тис. грн.

18.3. У 2019 році Товариством було здійснено відрахування до резервного капіталу в сумі 647,10 грн., який складає 5% від суми чистого прибутку 2018 року.

18.4. Балансова стаття «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Товариства станом на 31.12.2019 року склала 66 тис.грн.

Відповідно збільшилась, в порівнянні з 2018 роком, і вартість чистих активів, що є позитивним.

18.5 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 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.
 (всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

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 2019 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.

Заборгованість по внеску учасника до статутного капіталу - відсутня.

18.6. Інформація про стан і зміни кожного компоненту власного капіталу зіставлення його вартості за період між початком та кінцем звітного періоду 2019 року, збільшення - зменшення його чистих активів, а також загальна зміна доходу та витрат, включаючи прибутки та збитки, отримані в результаті діяльності Товариства протягом 2019 року розкрита в:

Звіті про зміни у власному капіталі за рік що закінчився 31 грудня 2019 р.
 тис.грн.

Стаття	Зареєстрований капітал	Неоплачений капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на 31.12.2018	10 076	-	-	10	59	10 145
Прибуток за звітний період	-	-	-	-	7	7
Відрахування до резервного капіталу	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі у звітному періоді	-	-	-	-	7	7
Залишок на 31.12.2019	10 076	-	-	10	66	10 152

18.6.1. 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.

19. Облік доходів та витрат

19.1. Облік доходів та витрат

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

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. 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 2019 року**

тис.грн.		
Стаття	2019 рік	2018 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 439	3 802
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(425)	(317)
Прибуток	2 014	3 485
Інший операційні доходи	14	12
Адміністративні витрати	(2 803)	(2 567)
Інші операційні витрати	(14)	(1 352)
<i>В т.ч. від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	-	1348
Фінансовий результат від операційної діяльності:		
збиток	(789)	(422)
Інші фінансові доходи	804	436
Фінансовий результат до оподаткування:		
прибуток	15	14
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(8)	(1)
Чистий фінансовий результат:		
прибуток	7	13

19.3. У звітному періоді доходи (виручка) від реалізації продукції (робіт, послуг), визначалася згідно з МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Загальна сума доходу отриманого в 2019 році склала 3 257 тис. грн.

Чистий дохід від реалізації цінних паперів у 2019 році порівняно з 2018 роком зменшився на 1 423 тис.грн. Він склав 1 642 тис.грн.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Також зменшився дохід від брокерської діяльності на 142 тис. грн. та склав 116 тис.грн.

Депозитарні послуги. Дохід за цією статтею у 2019 році склав 438 тис.грн.

Консультаційні послуги. Дохід за цією статтею у 2019 році склав 243 тис.грн.

Інші операційні доходи - 14 тис.грн. З яких 2 тис.грн, це дохід від зміни валютних курсів. А також процентний дохід по залишку коштів на поточному рахунку розмірі 12 тис. грн.

Інші фінансові доходи, це стаття доходів де Товариство відображає відсотки нараховані за депозитом. За 2019 рік відсотки складають 804 тис.грн.

Доходи включають в себе:		тис.грн.
Назва статті	2019 рік	2018 рік
1. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 439	3 802
В т.ч. Дохід від реалізації цінних паперів	1 642	3 065
Дохід від реалізації послуг (винагорода повіреного)	116	258
Дохід від реалізації послуг (депозитарні послуги)	438	479
Дохід від реалізації послуг (консультаційні послуги)	243	-
2. Інші операційні доходи	14	12
3. Інші фінансові доходи	804	436
В т.ч. Дохід за		-
Всього доходи Товариства	3 257	4 250

19.4. Загальна сума витрат Товариства склала 3 242 тис. грн., а також витрати з податку на прибуток 8 тис. грн.:

Витрати включають в себе:		тис.грн.
Назва статті	2019 рік	2018 рік
1. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	425	317
В т.ч. Собівартість реалізованих цінних паперів	425	317
2. Адміністративні витрати - всього	2 803	2 567
<i>В тому числі:</i>		
Витрати на оплату праці	1 704	1 516
Відрахування на соціальні заходи	380	334
Витрати на оренду	165	165

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	96	98
Паливо та мастильні матеріали	84	81
Навчання та атестації фахівців фондового ринку	36	32
Послуги з друку та розсилання листа	29	98
Витрати на відрядження	52	28
Послуги по налагодженню Комплексної системи захисту інформації (КСЗІ)	-	60
Аудит	21	15
Депозитарні послуги	68	32
Послуги з незалежної оцінки	-	5
РКО	19	13
Інші	149	90
3.Інші операційні витрати- всього	14	1 352
<i>В тому числі:</i>		
Уцінка Частки у Статутному капіталі	-	1 348
Витрати від зміни валютних курсів	8	4
Витрати з податку на прибуток	8	1
Всього витрати Товариства	3 250	4 237

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 2019 рік ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» отримало прибуток в сумі 7 тис. грн., а з урахуванням нерозподіленого прибутку позаминулих років, балансова стаття «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Товариства станом на 31.12.2019 склала 66 тис.грн.

19.6. Податок на прибуток

Відповідно до п. п. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 Кодексу об'єктом оподаткування податком на прибуток є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці,

які виникають відповідно до положень розділу III «Податок на прибуток підприємств» Кодексу.

Для платників податку, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, об'єкт оподаткування визначається без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років).

Товариство за 2019 року отримало дохід 3 257 тис.грн. Таким чином, дохід Товариства не перевищує двадцяти мільйонів гривень.

Товариство на основі п. 134.1.1 ПКУ прийняла рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років). Про прийняте рішення Товариство зробило позначку у податковій звітності.

Відповідно до статей 20, 77, 82 Податкового кодексу України від 02.12.2010 №2755-VI (зі змінами та доповненнями), плану-графіка проведення документальних планових виїзних перевірок платників податків на 2019 рік, на підставі наказу ГУ ДФС у м. Києві від 28.03.2019 № 3846, в Товаристві була проведена документальна планова виїзна перевірка, яка почалася з 11 квітня 2019р. Перевірка проводилась з питань дотримання вимог податкового законодавства за період з 01.01.2016 по 31.12.2018, валютного за період з 01.01.2016 по 31.12.2018, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за період з 01.01.2011 по 31.12.2018 та іншого законодавства за відповідний період.

Перевіркою встановлено порушення Товариством пп. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 Податкового кодексу від 02.12.2010 №2755-VI (зі змінами та доповненнями), що призвело до заниження податку на прибуток на загальну суму 5 тис.грн.

На підставі податкового повідомлення-рішення Товариством було донараховано податок на прибуток. Загальний нарахований та сплачений податок на прибуток у 2019 р. склав 8 тис.грн.

20. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

20.1. Забезпечення та резерви

Товариство не має у себе конкретних безнадійних або сумнівних боргів, тому забезпечення та резерви під сумнівну заборгованість у 2019 році не створювалися.

20.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпустки. Резерви відпусток не нараховує бо ця сума є несуттєвою (приблизно 2,0 відсотки від валюти балансу), і це має незначний вплив на фінансову звітність Товариства в цілому.

20.3. 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.

20.4. Гранти та субсидії

Протягом 2019 року у Товариства не було грантів та субсидій.

20.5. Судові позови

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

20.6. Операції з пов'язаними сторонами

Визначення пов'язаних сторін наведене 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:

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.

Протягом 2019 року Товариство мало взаємовідносин з пов'язаними сторонами.

Нижче наведені дані про взаємовідносини з пов'язаними сторонами:

		Тис.грн.			
		Продажі пов'язаним сторонам	Придбання у пов'язаних сторін	Заборгованість пов'язаних сторін	Заборгованість перед пов'язаними сторонами
Контролюючі учасники	2018	0	0	0	0
	2019	1	0	0	0
Ключовий управлінський персонал	2018	0	0	0	0
	2019	0	0	0	0

У 2019 році Товариство, як торгівець цінними паперами згідно договору доручення №БД-12/1/19 від 31.05.2019р., здійснило операцію з купівлі-продажу цінних паперів та отримало від ТОВ «АВІС-Н» винагороду повіреного у розмірі 1 тис.грн.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Також ТОВ «Авіс-Н» обслуговується у Товариства, як у депозитарній установі, але сума за послуги з обліку прав за рік не суттєва, тому не відображається.

На 31.12.2019 року, не має заборгованості за сумами, що підлягають виплаті пов'язаним сторонам.

Компанія не має в своїх активах цінних паперів, які випущені депозитарними установами, депозитарієм та аудиторською фірмою та пов'язаними з ними особами тощо.

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	4,6525
2	ПрАТ «ФБ «ІННЕКС»	23425110	4,7000

20.7. Винагорода ключового управлінського персоналу

Винагорода ключового управлінського персоналу включена до складу статті Адміністративні витрати і за 2019 рік склала 372 тис.грн (за 2018 рік - 315 тис. грн.).

Виплати провідному управлінському персоналу в 2019 році були здійснені за такими категоріями виплат: короткострокові виплати працівникам – 372 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 2019 року не проводились.

21. 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.

21.1 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.

21.2. 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;

21.3. 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 2019 року в Товаристві кредиторська заборгованість по поточним зобов'язанням складає 577 тис. грн., тому ризик ліквідності низький. До того ж, в Товаристві станом на 31.12.2019 року немає довгострокових фінансових зобов'язань.

21.4. 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.

21.5. 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.

22. 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 2019 і 2018 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 вираховуванням 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.

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 31.12.2019 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

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

Розмір Статутного капіталу Товариства на 31.12.2019 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»

23. Пруденційні показники

Протягом 2019 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 31.12.2019 року наведена нижче:

Показники	Розрахунок пруденційних нормативів на 31.12.19 р.	Нормативне значення показника
Розмір регулятивного капіталу, грн.	10 109 822,07	мінімальний розмір регулятивного капіталу 7 000 000,00 грн.
Норматив адекватності регулятивного капіталу, %	122,9917	не менше 8 %
Норматив адекватності капіталу першого рівня, %	122,9917	не менше 4,5 %
Коефіцієнт фінансового левириджу	0,0568	в межах від 0 до 3
Коефіцієнт абсолютної ліквідності*	8,9552	не менше 0,2
Норматив концентрації кредитного ризику щодо окремого контрагента, крім банків та торговців цінними паперами	11,7158	не більше 25 %
Норматив концентрації кредитного ризику щодо окремого контрагента, що є банком або торговцем цінними паперами	57,5925	не більше 100 %

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

23.1. Чисті активи

Результати розрахунку вартості чистих активів Товариства за 2019 рік наведені нижче:

тис. грн.

Активи	Зобов'язання	Власний капітал (гр. 1 – гр. 2)
10 729	577	10 152

24. Операційні сегменти

Відповідно до МСФЗ 8 операційний сегмент – це компонент суб'єкта господарювання:

- який займається економічною діяльністю, від якої він може заробляти доходи та нести витрати (включаючи доходи та витрати, що пов'язані з операціями з іншими компонентами того самого суб'єкта господарювання);

- операційні результати якого регулярно переглядаються вищим керівництвом з операційної діяльності суб'єкта господарювання для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегменти, та оцінювання результатів його діяльності;

- про який доступна дискретна фінансова

Товариство в силу своїх організаційних особливостей і законодавчим регулюванням надання послуг займається обмеженим видом діяльності.

Протягом 2019 року Товариство здійснювало діяльність в одному географічному та бізнес сегменті.

Основними операційним сегментом Товариства є надання послуг з торгівлі цінними паперами та депозитарних послуг.

Розмір нарахованої винагороди за надані послуги відображено наступним чином:

Тис. грн.

Найменування	2019 рік		2018 рік	
	тис. грн.	Бізнес сегмент, %	тис. грн.	Бізнес сегмент, %
послуг з торгівлі цінними паперами та депозитарні послуги	797	100	737	100

25. Виправлення помилок

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

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

В періоді після дати складання фінансової звітності (31.12.2019) 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