



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
- Керівництву ТОВ «СТАНДАРТ»
- Учасникам ТОВ «СТАНДАРТ»
- Іншим користувачам фінансової звітності ТОВ «СТАНДАРТ»

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності ТОВ «СТАНДАРТ» за 2019 рік

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ» (далі «Товариство»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ та вимог, що визначені чинним законодавством України, зокрема, Законами "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю».

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо думки щодо цих питань.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової

звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Станом на 31.12.2019 довгострокові фінансові інвестиції Товариства, що обліковуються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у іншому сукупному доході, складають 9 000 тис. грн., як зазначено в Примітці 7.4 до фінансової звітності. Ці фінансові інвестиції відносяться до 2-го рівня ієрархії справедливої вартості. Розкриття інформації щодо рівнів ієрархії справедливої вартості приведено в Примітці 9.

Питання оцінки фінансових інвестицій за справедливою вартістю є важливим для нашого аудиту в зв'язку з тим, що більшість фінансових інвестицій не мають ринкових котирувань. Бухгалтерські оцінки та припущення, що мають відношення до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування недоступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- вони з високим ступенем ймовірності піддаються змінам з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо процентних ставок, волатильності, змін валютних курсів, коригувань при оцінці інструментів, а також специфічних особливостей операцій тощо;
- є вплив змін в оцінках активів, відображених в Звіті про фінансовий стан, а також на доходи/витрати в Звіті про сукупний дохід, може бути значним.

При здійсненні даної оцінки аудиторами використовувались різноманітні прийнятні методи, включаючи обговорення з управлінським персоналом методики оцінки та ключових припущень, що були використані управлінським персоналом під час визначення справедливої вартості фінансових інструментів.

Інша питання

Ми звертаємо увагу на те, що фінансова звітність Товариства складена у форматі, який був затверджений Наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013, який базується на принципах МСФЗ, але має певний перелік особливостей у частині обов'язкового змісту та формату звітності, який не може бути відкоригований з урахуванням особливостей господарської діяльності суб'єкта господарювання, а саме: фінансова звітність має вичерпаний, уніфікований перелік статей, які мають бути заповнені усіма компаніями, які формують звітність. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

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

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

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

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

www.ai-audit.com

Товариство з обмеженою відповідальністю

Аудиторська фірма "ІНСАЙДЕР"

49044 м. Дніпро, вул. Січових Стрільців, 11, оф. 35

+ 38 056 744 33 06

+ 38 056 372 54 51

av.in.audit@gmail.com

root.insider@gmail.com

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, яка може викликати значні сумніви щодо можливості Товариства продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тих, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід

www.ai-audit.com

Товариство з обмеженою відповідальністю

Аудиторська фірма "ІНСАЙДЕР"

49044 м. Дніпро, вул. Січових Стрільців, 11, оф. 35

+ 38 056 744 33 06

+ 38 056 372 54 51

av.in.audit@gmail.com

root.insider@gmail.com

висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих в нормативних актів

Ми звертаємо увагу на додаткову інформацію, яка подається до НКЦФР згідно вимог до аудиторського висновку, що подається до НКЦФР при розкритті інформації про результати діяльності Товариства, затвердженими рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 12.02.2013 №160, та визначених іншими нормативними актами та законодавством України.

Основні відомості про Товариство:

Найменування товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ»
Код ЄДРПОУ	31954068
Організаційно-правова форма товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю
Дата державної реєстрації	23.04.2002 Подільською районною в місті Києві державною адміністрацією за номером запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР - 1 067 120 0000 000399
Орган, що видав свідоцтво	Подільська районна в місті Києві державна адміністрація
Дата внесення останніх змін до установчих документів	06.06.2019 затверджена нова редакція Статуту Товариства у зв'язку з приведенням положень Статуту у відповідність до законодавства, Протокол загальних зборів учасників б/н від 06.06.2019.
Місцезнаходження	04071, м. Київ, вул. Костянтинівська, будинок 2-А
Поточний рахунок	UA753808050000000026009483444
МФО	380805
Назва банку	АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ»
Перелік учасників, які є власниками більше 5% часток	- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АПС КОНСАЛТИНГ" Код ЄДРПОУ засновника: 31924232 Адреса засновника: 04070, м.Київ, Подільський район, вул. Іллінська, будинок 8 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 6000000,00 – 85,71% - АМФІТЕАТРОВ ОЛЕКСІЙ ДМИТРОВИЧ Адреса засновника: 01103, м.Київ, Печерський район, вул.Бойчука, будинок 13, квартира 2 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1000000,00 – 14,29%
Основні види діяльності за КВЕД, ліцензії	Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний); Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; Ліцензія НКЦПФР на здійснення діяльності з торгівлі цінним паперами, а саме: - здійснення депозитарної діяльності депозитарної установи серія АЕ № 263253 від 12.10.2013 Строк дії - необмежений

www.ai-audit.com

Товариство з обмеженою відповідальністю

Аудиторська фірма "ІНСАЙДЕР"

49044 м. Дніпро, вул. Січових Стрільців, 11, оф. 35

+ 38 056 744 33 06

+ 38 056 372 54 51

av.in.audit@gmail.com

root.insider@gmail.com

Висновки до певних елементів, рахунків та статей фінансового звіту:

а) відповідність розміру власного капіталу вимогам, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР

У відповідних формах фінансової звітності на 31.12.2019 року власний капітал Товариства відображено наступним чином 9 147 тис. грн. у тому числі:

- зареєстрований капітал - 7 000 тис. грн.;
- додатковий капітал - 8 981 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток (непокритий збиток) ~ (6 834) тис. грн.

На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому, що розмір власного капіталу ТОВ «СТАНДАРТ» за даними фінансової звітності станом на 31.12.2019 відповідає вимогам Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затверджених рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597 р. (зі змінами та доповненнями)..

б) відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому, що розмір сплаченого статутного капіталу ТОВ «СТАНДАРТ» у сумі **7 000 000 грн.**, відповідає установчим документам та вимогам до розміру статутного капіталу згідно п.17 глави I розділу II та п.3 глави 2 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - депозитарної діяльності та клірингової діяльності», затвердженому Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 21.05.2013 № 862 (зі змінами та доповненнями).

У статутному капіталі немає частки іншої депозитарної установи, яка перевищує 5 відсотків.

в) формування та сплата статутного капіталу

Розмір зареєстрованого статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2019 складає **7 000 000 грн.** відповідно до Статуту.

Статутний капітал Товариства сплачено своєчасно у встановлені чинним законодавством терміни, у повному обсязі, виключно грошовими коштами, та відповідає даним фінансової звітності та установчим документам.

г) наявність/відсутність податкового боргу, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, в т.ч. на ринку цінних паперів

На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому, що станом на 31.12.2019 року, ТОВ «СТАНДАРТ» не має податкового боргу та штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, в т.ч. на ринку цінних паперів.

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

Кошти, що внесені для формування статутного капіталу Товариства використані на ведення статутної діяльності.

Інформація про пов'язаних осіб

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Пов'язані сторони Товариства включають учасників, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що

www.ai-auditcom

Товариство з обмеженою відповідальністю
Аудиторська фірма "ІНСАЙДЕР"
49044 м. Дніпро, вул. Січових Стрільців, 11, оф. 35

+ 38 056 744 33 06
+ 38 056 372 54 51

av.in.audit@gmail.com
root.insider@gmail.com

перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких Товариства є істотний вплив.

Пов'язаними особами підприємства ТОВ "СТАНДАРТ" у 2019 році були:

1. Амфітеатров Олексій Дмитрович – учасник Товариства.
2. Тимофеева Олена Миколаївна – керівник Товариства.

У 2019 році винагорода провідного управлінського персоналу підприємства складалася з поточної заробітної плати, премії та відповідного єдиного соціального внеску. Інших операцій з пов'язаними особами за звітний період не було.

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою

Станом на 31.12.2019 відсутні непередбачені активи та зобов'язання, ймовірність визнання яких на балансі товариства є достатньо високою.

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

Згідно заяві управлінського персоналу після дати балансу були відсутні події, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність заявника у майбутньому та оцінка ступеня їхнього впливу

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати деякі особливості, які більшою мірою властиві економіці, що розвивається. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції.

Стабільність економіки України в значній мірі залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Як наслідок, операціям в Україні властиві ризики не типові для країн із розвинутою економікою.

На українську економіку впливають ринкові коливання та зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці. Очікувана світова фінансова криза може призвести до зниження валового внутрішнього продукту, нестабільності на ринках капіталу, суттєвого погіршення ліквідності в банківському секторі та ускладнення умов кредитування в Україні.

В той час як керівництво вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Товариства в умовах, що склалися, але подальше погіршення ситуації може мати негативний вплив на результати та фінансовий стан Товариства, який неможливо визначити на цей момент.

Розкриття інформації щодо активів та зобов'язань Товариства

Розкриття інформації щодо активів та зобов'язань Товариства наведено в Примітках до фінансової звітності ТОВ «СТАНДАРТ» за 2019 рік, складеної згідно з МСФЗ, що є частиною перевіреної аудитором фінансової звітності, та додається до цього аудиторського звіту незалежного аудитора. Дані, що в них наведені, перевірені аудитором, та у звіті не наводяться.

Аналіз вартості чистих активів в порівнянні з розміром статутного капіталу ТОВ «СТАНДАРТ» станом на 31.12.2019:

Чисті активи ТОВ «СТАНДАРТ» станом на 31.12.2019 складають 9 147 тис. грн. та більше статутного капіталу на 2 147 тис. грн., що відповідає вимог ст.144 Цивільного кодексу України (зі змінами та доповненнями).

www.ai-audit.com

Товариство з обмеженою відповідальністю

Аудиторська фірма "ІНСАЙДЕР"

49044 м. Дніпро, вул. Січових Стрільців, 11, оф. 35

+ 38 056 744 33 06

+ 38 056 372 54 51

av.in.audit@gmail.com

root.insider@gmail.com

Операції по статутному капіталу ТОВ «СТАНДАРТ» проводилися у відповідності до вимог Закону України «Про господарські товариства» (зі змінами та доповненнями) та Цивільного кодексу України.

Нормативи достатності власних коштів, коефіцієнти покриття операційного ризику та коефіцієнт фінансової стійкості Товариства розраховуються згідно Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597 (із змінами та доповненнями).

Показники	31.12.2019
Мінімальний розмір власних коштів	8 884 722,07
Норматив достатності власних коштів	73,5556
Коефіцієнт покриття операційного ризику	139,9169
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9767

Зазначені показники Товариства відповідають нормативам, встановлених вимогами зазначеного Положення.

III. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту: Договір № 4-20/A від 30.01.2020
 Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: 14.02.2020 - 05.03.2020
 Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності: з 01.01.2019 р. по 31.12.2019

Основні відомості про аудиторську фірму:

Назва аудиторської фірми: Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ІНСАЙДЕР»
 Ідентифікаційний код юридичної особи: 32281420
 Юридична адреса та Місцезнаходження юридичної особи: 49044, м. Дніпро, вул. Січових Стрільців 11, оф.35 тел. (056)744-33-06; (056)372-54-51.
 Номер, дата видачі сертифіката аудитора: Сертифікат серії А № 006653, виданий за рішенням Аудиторської палати України від 24.12.2009 за №209/3. Диплом ACCA DipIFR 1768160 від 09.12.2010.
 Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України: Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0559 (видане Рішенням АПУ від 29.10.2015 № 316/4). Строк дії до 31.12.2020.

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ІНСАЙДЕР» включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що оприлюднюється у мережі Інтернет на веб-сторінці Аудиторської палати України <https://www.apu.com.ua/>, за №3104 у наступні розділи: Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності", Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності", Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес".

www.ai-audit.com

Товариство з обмеженою відповідальністю

Аудиторська фірма "ІНСАЙДЕР"

49044 м. Дніпро, вул. Січових Стрільців, 11, оф. 35

+ 38 056 744 33 06

+ 38 056 372 54 51

av.in.audit@gmail.com

root.insider@gmail.com

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Терещенко Оксана Володимирівна (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101019).

Генеральний директор

ТОВ Аудиторська фірма «ІНСАЙДЕР»

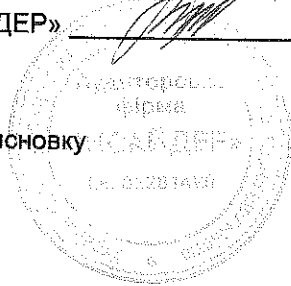


Терещенко Оксана Володимирівна

Дата складання аудиторського висновку

Вих. № 01-20/09

м. Дніпро, Україна



05.03.2020

www.ai-audit.com

Товариство з обмеженою відповідальністю

Аудиторська фірма "ІНСАЙДЕР"

49044 м. Дніпро, вул. Січових Стрільців, 11, оф. 35

+ 38 056 744 33 06

+ 38 056 372 54 51

av.in.audit@gmail.com

root.insider@gmail.com

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижче наведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 3 - 8 Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ» (далі - Компанія).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2019 року, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Компанії продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Компанії і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за 2019 рік була затверджена 21.02.2020 року.

Від імені керівництва:

Директор ТОВ «СТАНДАРТ»

05.03.2020 р.



О.М. Тимофєєва

Підприємство ТОВ "СТАНДАРТ" Дата (рік, місяць, число) _____ за ЄДРПОУ _____
Територія вулиця КОСТЯНТИНІВСЬКА, буд. 2-А, м. КИЇВ, 04071 за КОАТУУ _____
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ _____
Вид економічної діяльності Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. за КВЕД _____

КОДИ		
2020	01	01
31954068		
8038500000		
240		
64.99		

Середня кількість працівників 1 5
Адреса, телефон вулиця КОСТЯНТИНІВСЬКА, буд. 2-А, м. КИЇВ, 04071 3387198

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку _____
за міжнародними стандартами фінансової звітності _____

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2019** р.

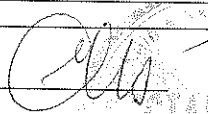
Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3	3
первісна вартість	1001	3	7
накопичена амортизація	1002	-	4
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	24
первісна вартість	1011	8	42
знос	1012	8	18
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	7 508	-
інші фінансові інвестиції	1035	1	9 008
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	1	1
Усього за розділом I	1095	7 513	9 036
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	654	369
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	69	15
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	1
Гроші та їх еквіваленти	1165	148	13
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	148	13
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	871	398
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	8 384	9 434

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 000	7 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	7 481	8 981
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(6 155)	(6 834)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	8 326	9 147
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Бекселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	3	-
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	47
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	78
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	55	162
Усього за розділом III	1695	58	287
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	8 384	9 434

Керівник



ТИМОФЄСВА ОЛЕНА МИКОЛАЇВНА

Головний бухгалтер

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
31954068		

Підприємство **ТОВ "СТАНДАРТ"**

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2019 Р.Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	574	630
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	574	630
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	16	-
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(893)	(483)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(376)	(43)
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	104
збиток	2195	(679)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(597)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(679)	(493)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(679)	(493)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(679)	(493)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	459	194
Відрахування на соціальні заходи	2510	107	48
Амортизація	2515	14	8
Інші операційні витрати	2520	689	276
Разом	2550	1 269	526

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник


 ТИМОФЄЄВА ОЛЕНА МИКОЛАЇВНА

Головний бухгалтер

Підприємство ТОВ "СТАНДАРТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
31954068		

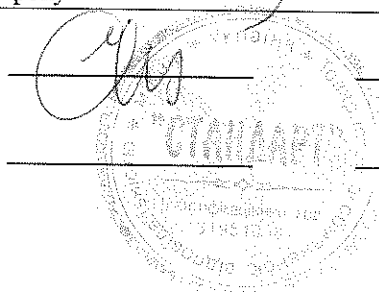
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2019 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	768	120
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	274	353
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(298)	(187)
Праці	3105	(376)	(158)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(107)	(49)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(89)	(36)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(89)	(36)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(307)	(41)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-135	2
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-135	2
Залишок коштів на початок року	3405	148	146
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	13	148

Керівник



ТІМОФЄЄВА ОЛЕНА МИКОЛАЇВНА

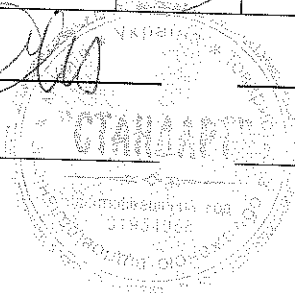
Головний бухгалтер

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	1 500	-	(679)	-	-	821
Залишок на кінець року	4300	7 000	-	8 981	-	(6 834)	-	-	9 147

Керівник


ТІМОФЄЄВА ОЛЕНА МИКОЛАЇВНА

Головний бухгалтер



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СТАНДАРТ»**

**ПРИМІТКИ
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2019 РІК,
СКЛАДЕНОЇ ЗГІДНО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

м. КИЇВ

1. Основна діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ» (далі – Товариство) здійснює діяльність на ринку цінних паперів.

Товариство засноване 23.04.2002 році в Україні та є резидентом України.

Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців видане Подільською районною у м. Києві державною адміністрацією. 06.06.2019 затверджена нова редакція Статуту Товариства у зв'язку з приведенням положень Статуту у відповідність до законодавства, Протокол загальних зборів учасників б/н від 06.06.2019.

Код ЄДРПОУ 31954068.

Номер запису в ЄДР: 1 067 120 0000 000399.

Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю.

Країна реєстрації: Україна.

Офіційна веб-сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство:
<http://standartcp.ua/fin.net>.

Адреса електронної пошти: standart.kiev.ua@gmail.com.

Місцезнаходження ТОВ «СТАНДАРТ»: 04071, м. Київ, вул. Костянтинівська, 2а.

Товариство має ліцензію Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення депозитарної діяльності депозитарної установи – серія АЕ № 263253 строк дії з 12.10.2013 р. - необмежений.

Органами управління Товариства є Загальні збори учасників.

Станом на 31 грудня 2019 року засновником Товариства є фізична особа (14,29 %) та юридична особа (85,71 %), кількість штатних працівників Товариства становить 5 чоловік (3 – за основним місцем роботи, 2 - за сумісництвом).

Фінансова звітність Товариства складена за МСФЗ та відображає поточну оцінку керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове становище Товариства. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Ця річна фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено. Якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом Товариства та затверджена до випуску 21.02.2020 року.

Стан корпоративного управління

Вищим органом Товариства є Загальні збори учасників.

Виконавчим органом є Директор Товариства, який забезпечує керівництво поточною діяльністю Товариства.

Контролюючі органи:

- Ревізор;
- Внутрішній аудитор.

Опис економічного середовища, в якому функціонує Товариство

Товариство проводить свою діяльність на території України. Економіка України характеризується низьким рівнем ліквідності на ринку капіталу, відносно високими темпами інфляції за останні 5 років (проте зростання рівня інфляції в 2019 році значно уповільнилося та склало 104.1%, а в 2018 році 109.8%), наявністю жорсткого регулювання валютних операцій, що є причиною неліквідності національної валюти за межами України. Стабільність української економіки значною мірою залежить від політики Уряду та його дій відносно регулятивної, правової та економічної реформ.

Економічне зростання в Україні у 2019 році прискорилося до 3,6 %, порівняно з 3,4 % у 2018 році, за прогнозними даними у 2020 році зростання ВВП в Україні складе 3,7% за даними огляду Світового Банку. При цьому світова економіка в 2020 році зростатиме мінімальними темпами, очікується, що світова економіка зросте - з 2,4% в 2019 році до 2,5% в 2020 році. Відносно

прогнозованого відновлення світового зростання зберігається невизначеність. Воно, як і раніше, в значній мірі залежить від підйому в країнах з ринком, що формується, що знаходяться в скрутному економічному становищі і мають недостатньо високі показники, на тлі стабілізації зростання на рівнях, близьких до існуючих, в країнах з розвинутою економікою. Зазначена тенденція у світовій економіці може негативно вплинути на економічне становище в Україні.

Прогноз зростання економіки залишається помірним через значні зовнішні та внутрішні виклики, однак прискорення реформ може допомогти забезпечити вищі темпи зростання у майбутньому. Очікуване зростання економіки у 2020 році становить 3.7%, та у 2021-2022 роках – на рівні 4,2%.

Прискорення економічного зростання до 4% та вище вимагатиме рішучих дій у напрямку політично складних реформ, направлених на вирішення довготривалих структурних проблем. Реформи, спрямовані на підвищення конкурентоздатності реального сектору разом із реальною девальвацією, яка спостерігалась протягом останніх років, мають сприяти зростанню експорту, тоді як реформи, направлені на створення додаткового фіскального простору, мають допомогти підвищити державні інвестиції, а реформи у банківському секторі повинні поступово відновити кредитування. Ризики цього прогнозу є значними і включають подальшу ескалацію конфлікту, погіршення кон'юнктури на зовнішніх ринках та зволікання із реформами.

Зазначені ризики залишаються суттєвими, включаючи виклики, пов'язаними з просуванням реформ у складному політичному середовищі, а також ризики, що мають відношення до ескалації конфлікту або погіршення зовнішнього середовища. Бюджетні виклики у середньостроковій перспективі є також значними — вирішення питання макроекономічної вразливості вимагатиме системної фіскальної консолідації, яка базуватиметься на структурних реформах. Без проведення структурних реформ, необхідних для збільшення експортного потенціалу і залучення прямих іноземних інвестицій, Україна залишатиметься вразливою до зовнішніх шоків і циклів на сировинних ринках.

Здійснення професійної діяльності Товариством на фондовому ринку регулюється:

- Закон України «Про цінні папери та фондовий ринок»;
- Закон України «Про депозитарну систему України»;
- Закон України «Про акціонерні товариства» зі змінами та доповненнями;
- ЛІЦЕНЗІЙНІ УМОВИ провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - депозитарної діяльності та клірингової діяльності;
- Положення НКЦПФР «Про провадження депозитарної діяльності» № 135 від 23.04.2013.
- Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками № 1597 від 01.10.15 зі змінами та доповненнями.
- Закон України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення».
- та іншими законодавчими актами України.

Прибутковість Товариства значною мірою залежить від прибутковості тих підприємств, в цінні папери яких інвестовані кошти Товариства, та від активності ринку цінних паперів.

Економічна та політична ситуація в Україні за останні роки негативно вплинула на прибутковість ринку цінних паперів.

Реалізація урядом України економічних і податкових реформ, які здійснюються останнім часом, як очікується, призведе до зростання економіки, що в свою чергу вплине на поживлення ринку цінних паперів українських підприємств та зростання прибутковості на ньому.

Ці фактори можуть мати вплив на фінансовий стан, результати операційної діяльності та перспективи бізнесу Товариства. З огляду на все вище зазначене, на діяльність та фінансовий стан Товариства і подальше буде впливати політичний розвиток України, включаючи вплив існуючого та майбутнього законодавства та податкового регулювання.

Керівництво впевнене, що в сформованій ситуації воно вживає належних заходів для забезпечення стабільної діяльності Товариства, та що Товариство продовжить свою діяльність у доступному для огляду майбутньому.

2. Основа складання, затвердження і подання фінансової звітності

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність загального призначення за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, була складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), прийнятих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку („РМСБО“), та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності („КТМФЗ“) та відповідно до законодавства України.

Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком деяких фінансових інструментів, оцінюваних згідно з вимогами МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», як зазначено в обліковій політиці нижче. Історична вартість звичайно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на активи.

Для складання цієї фінансової звітності використовувалися форми фінансової звітності, затвержені Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73 із змінами і доповненнями.

Склад фінансової звітності:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 р.,
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2019 р.,
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 р.,
- звіт про власний капітал за 2019 р.,
- примітки до фінансової звітності за 2019 р.,

Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою даної фінансової звітності є українська гривня. Фінансова звітність Товариства представлена у тисячах українських гривень (“тис. грн.”), та всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці відображаються у звіті про фінансові результати (у звіті про сукупний дохід) за період.

Принцип безперервності діяльності

Фінансова звітність підготовлена на підставі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Товариство буде продовжувати свої операції в найближчому майбутньому, а також зможе реалізувати свої активи і погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Таким чином, керівництво Товариства вважає, що використання принципу безперервної діяльності є доречним в даних обставинах.

При цьому слід зазначити, що на дату затвердження звітності, Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з наслідками світової та локальної економічної кризи. Стабілізація економічної ситуації в Україні буде значною мірою залежати від ефективності фіскальних та інших заходів, що будуть здійснюватися урядом України. У той же час не існує чіткого уявлення того, яких заходів вживатиме уряд України для подолання кризи. У зв'язку з відсутністю чіткого плану заходів уряду по виходу з кризи неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Товариства. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Товариства та здатність Товариства обслуговувати і платити за своїми боргами в міру настання термінів їх погашення.

Дана фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Застосування нових стандартів та інтерпретацій

Прийнята облікова політика відповідає обліковій політиці, що застосовувалася у попередньому звітному році, за винятком нових і переглянутих МСФЗ та ПКІ, які стали обов'язковими до застосування для звітних періодів, що починаються після 1 січня 2019 р.

Товариство застосовує наступні нові або переглянуті стандарти і інтерпретації, випущені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності та Комітетом з інтерпретацій Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «КМСФО»), які вступили в дію у відношенні щорічної фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року:

Товариство вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16. Характер та вплив змін в результаті прийняття цих нових стандартів бухгалтерського обліку описані нижче.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

МСФЗ (IFRS) 16 був випущений в січні 2016 року і замінює собою МСФО (IAS) 17 «Оренда», Роз'яснення КРМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКР (SIC) 15 «Операційна оренда – стимул-реакції» та Роз'яснення ПКР (SIC) 27 «Визначення суті операцій, що мають юридичну форму оренди». МСФЗ (IFRS) 16 набирає чинності відносно річних періодів, що починаються 1 січня 2019 р. або після цієї дати.

На дату початку оренди орендар визнає зобов'язання щодо внесення орендних платежів і актив, який представляє собою право використовувати базовий актив протягом терміну оренди. Орендар окремо визнає процентні витрати по зобов'язанням по оренді і амортизаційні відрахування по активу в формі права користування.

Орендар переоцінює зобов'язання по оренді при настанні певних подій (наприклад, зміна терміну оренди, зміна майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, використовуваної для визначення цих платежів). Орендар, як правило, визнає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу в формі права користування.

Товариство вирішило скористатися виключеннями, дозволеними МСФЗ 16 «Оренда» щодо короткострокової оренди та оренди з низькою вартістю активів, таким чином Товариство-орендар визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Кілька інших поправок та тлумачень застосовуються вперше у 2019 році, але не впливають на фінансову звітність Товариства. Товариство довгостроково не застосовувала будь-які стандарти, тлумачення або поправки, які були видані, але ще не набули чинності.

Роз'яснення КТМФЗ(IFRIC)23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток»

Роз'яснення розглядає порядок обліку податку на прибуток, коли існує невизначеність податкових трактувань, що впливає на застосування МСФЗ (IAS) 12. Роз'яснення не застосовується до податків або зборів, які не належать до сфери застосування МСФЗ (IAS) 12, а також не містить особливих вимог, що стосуються відсотків і штрафів, пов'язаних з невизначеними податковими трактуваннями.

Товариство повинно вирішити, чи розглядати кожне невизначене податкове трактування окремо або разом з однією або декількома іншими невизначеними податковими трактуваннями. Необхідно використовувати підхід, який дозволить з більшою точністю передбачити результат вирішення невизначеності. Роз'яснення вступає в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Дане роз'яснення не зробило вплив на фінансову звітність Товариство.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9: Особливості дострокового погашення з негативною компенсацією

Згідно МСФЗ 9 борговий інструмент може оцінюватися за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід за умови, що договірні грошові потоки являють собою «виключно виплати основної суми і відсотків на основну суму» (критерій SPPI) і інструмент проводиться в рамках відповідної бізнес-моделі для цієї класифікації. Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 роз'яснюють, що фінансовий актив відповідає критерію SPPI, незалежно від подій або обставин, які

викликають дострокове розірвання договору, і незалежно від того, яка сторона платить або отримує розумну компенсацію за дострокове розірвання договору. Дані поправки не зробили істотного впливу на фінансове становище і результати діяльності Товариства.

Поправки до МСФЗ (IAS) 28: «Довгострокові частки участі в асоційованих компаніях та спільних підприємствах»

Поправки уточнюють, що компанії відображають в обліку довгострокові інвестиції в асоційовані компанії або спільні підприємства, до яких неможливо застосувати метод пайової участі, з використанням МСФЗ (IFRS) 9. Ці зміни не мали впливу на фінансову звітність Товариства.

Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2015-2017 рр. (випущені в грудні 2017 року)

Дані поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 р. або після цієї дати, при цьому допускається їх дострокове застосування. Вони включають наступне:

МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»: поправки роз'яснюють, що, коли організація отримує контроль над бізнесом, що є спільною операцією, вона застосовує вимоги по об'єднанню бізнесу, досягнуті поетапно, включаючи переоцінку раніше утримуваних часток в активах та зобов'язаннях спільної операції за справедливою вартістю. При цьому покупець переоцінює всю наявну раніше частку участі в спільних операціях.

МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність»: сторона, яка є учасником спільних операцій, але не має спільного контролю, може отримати спільний контроль над спільними операціями, діяльність в рамках яких є бізнес, як визначено в МСФЗ (IFRS) 3. Поправки роз'яснюють, що раніше належні частки в цій спільній операції не переоцінюються.

МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток»: організація повинна визнавати податкові наслідки щодо дивідендів, як визначено в МСФЗ (IFRS) 9, в момент визнання зобов'язання з виплати дивідендів. Податкові наслідки щодо дивідендів в більшій мірі пов'язані з минулими операціями чи подіями, які генерували прибуток, що розподіляється, ніж з розподілами між власниками. Отже, організація повинна визнавати податкові наслідки щодо дивідендів в прибутку чи збитку, іншому сукупному доході або власному капіталі в залежності від того, де організація спочатку визнала такі минулі операції або події.

МСБО (IAS) 23 «Витрати на позики»: поправки роз'яснюють, що організація розглядає як частину загальних запозичень будь які позики, первісно видані для розробки кваліфікованого активу, до завершення практично всіх робіт, необхідних для підготовки цього активу до використання за призначенням або продажу.

Дані поправки не зробили істотного впливу на фінансове положення або фінансові результати діяльності Товариства.

Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в дію

Наступні стандарти та тлумачення не були впроваджені, тому що вони будуть застосовуватися вперше в наступних періодах. Вони призведуть до послідовних змін в обліковій політиці та інших розкриттях до фінансової звітності. Товариство не очікує, що вплив таких змін на фінансову звітність буде суттєвим.

МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"

У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування», новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 вступить в дію, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних запобіжних заходів і фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків зі сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ (IFRS) 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ (IFRS) 17 надає докладну модель обліку договорів страхування, охоплюючи все доречні аспекти обліку.

МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності в періоді, починаючи з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому потребується порівняльна інформація. Даний стандарт не застосовний до Товариства.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 - «Визначення бізнесу»

У жовтні 2018 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесів», які змінили визначення терміна «бізнес» та мають допомогти організаціям визначити, чи є придбана сукупність видів діяльності та активів бізнесом чи ні. Дані поправки уточнюють мінімальні вимоги до бізнесу, виключають оцінку того, чи здатні учасники ринку замінити будь-який відсутній елемент, додають інструкції, щоб допомогти організаціям оцінити, чи є придбаний процес значущим, звужують визначення бізнесу та віддачі, а також вводять необов'язковий тест на наявність концентрації справедливої вартості. Разом з поправками також були надані нові ілюстративні приклади. Оскільки дані поправки застосовуються перспективно щодо операцій чи інших подій, які відбуваються на дату їх першого застосування або після неї, дані поправки не зроблять впливу на Товариство на дату переходу.

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і МСФЗ (IAS) 8 - «Визначення суттєвості»

У жовтні 2018 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» та МСФЗ (IAS) 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки», щоб узгодити визначення суттєвості в різних стандартах та роз'яснити деякі аспекти даного визначення. Згідно з новим визначенням «інформація є суттєвою, якщо можна обґрунтовано очікувати, що її пропуск, спотворення або маскування вплинуть на вирішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, прийняті ними на основі цих фінансових звітів, що надає фінансову інформацію про конкретну звітує». Очікується, що поправки до визначення суттєвості не зроблять значного впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 і МСФЗ (IAS) 28 «Продаж або внесок активів по операціям між інвестором та його асоційованою організацією або спільним підприємством»

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 і МСФЗ (IAS) 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованій організації або спільному підприємству або вноситься до них. Рада з МСФЗ перенесла дату вступу даних поправок в дію на невизначений термін, проте організація, яка застосовує дані поправки достроково, повинна застосовувати їх перспективно.

3. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення

Використання оцінок

Складання фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства здійснення оцінок та припущень, які впливають на суми, що відображені в звітності. Такі припущення базуються на інформації, яка була наявна на дату затвердження фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок. Основні оцінки відносно фінансової звітності стосуються вартості та строків корисного використання основних засобів та нематеріальних активів; чистої вартості реалізації запасів; відстрочених податків; резерву сумнівної заборгованості, справедливої вартості активів та зобов'язань.

Припущення про безперервність діяльності товариства

Фінансова звітність підприємства підготовлена на основі припущення, що підприємство буде функціонувати невизначено довгий період у майбутньому, це припущення передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності товариства.

Основні джерела невизначеності оцінок

Нижче наведені основні припущення відносно розвитку ситуації в майбутньому та інші основні джерела невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі суттєвий ризик того, що балансова вартість активів та зобов'язань буде суттєво коригуватися на протязі наступного фінансового року.

Можливість відшкодування основних засобів

На кожну звітну дату Товариство здійснює оцінку наявності будь-яких ознак того, чи сума відшкодування основних засобів Товариство знизилась до рівня менше їхньої балансової вартості.

За наявності зазначених ознак керівництво Товариства виробляє оцінку суми очікуваного відшкодування, яка визнається рівною найбільшою з двох величин: справедливої вартості активу, за вирахуванням витрат на продаж, і цінності використання активу. У випадку виявлення такого зниження балансова вартість зменшується до вартості відшкодування. Сума зменшення відображається у звіті про сукупні доходи того періоду, в якому виявлене таке зниження. Збиток від знецінення, визнаний за активами в попередні звітні періоди, сторнується у випадку змін в оціночних показниках, використовуваних для визначення суми очікуваного відшкодування активів.

Строки корисного використання основних засобів

Товариство оцінює залишкові строки корисного використання об'єктів основних засобів принаймні, на кінець кожного фінансового року. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, їхню технологічну старість, фізичне зношення та умови роботи, у яких буде експлуатуватись даний актив. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках у відповідності з МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки". Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів, а також на суму амортизації, визнану у звіті про прибутки та збитки.

Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків від дебіторської заборгованості

Сума резерву на очікувані кредитні збитки та покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості базується на оцінці Товариством можливості отримати дебіторську заборгованість від конкретних клієнтів. Якщо погіршення кредитоспроможності основних клієнтів або фактичне невиконання їхніх зобов'язань перевищує допустимі оцінки, то фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Поточні податки

Українське податкове, валютне та митне законодавство постійно змінюється. До того ж, тлумачення законодавства контролюючими органами може не співпадати з тлумаченням керівництвом підприємства. Митна та податкова служби мають право переглядати податкові зобов'язання за три роки до року, в якому здійснюється перевірка.

Справедлива вартість

Певні положення облікової політики Товариства і ряд розкриттів вимагають оцінки справедливої вартості фінансових активів і зобов'язань.

При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство застосовує, наскільки це можливо, наявні ринкові дані. Оцінки справедливої вартості відносяться до різних рівнів ієрархії справедливої вартості залежно від вихідних даних, що використовуються в рамках відповідних методів оцінки:

- Рівень 1: котирувальні (не скориговані) ціни на ідентичні активи та зобов'язання на активних ринках.
- Рівень 2: вихідні дані, крім котирувальних цін, що застосовуються для оцінок Рівня 1, які є наявними або безпосередньо (тобто, такі як ціни), або опосередковано (тобто, визначені на основі цін).
- Рівень 3: вихідні дані для активів і зобов'язань, які не ґрунтуються на наявних ринкових даних (не наявні вихідні дані).

Якщо вихідні дані, які використовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів ієрархії справедливої вартості, то оцінка справедливої вартості в цілому відноситься до того рівня ієрархії, якому відповідають вихідні дані найбільш низького рівня, що є суттєвими для всієї оцінки.

Товариство визнає переведення між рівнями ієрархії справедливої вартості на дату закінчення звітного періоду, протягом якого ця зміна мала місце.

Оцінка фінансових інструментів

Фінансові інструменти оцінюються на основі ставок, які переважали на дату визнання відповідного інструмента і на основі термінів погашення, які, на думку керівництва, є найбільш вірогідними для врегулювання відповідного інструмента.

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі котирувань на активних ринках, вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтування грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей, згідно з ієрархією джерел оцінок, по можливості використовується інформація з ринків, які спостерігаються, проте в тих випадках, коли це не представляється практично здійсненим, для встановлення справедливої вартості потрібна певна частка судження.

Судження включають облік таких вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливу вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Зменшення корисності нефінансових активів

Основні засоби, інші інвестиції та нематеріальні активи оцінюються з метою виявлення зменшення корисності, якщо обставини вказують на можливе зменшення корисності.

Ознаки, які Товариство вважає важливими для прийняття рішення про необхідність оцінки з метою виявлення зменшення корисності, включають наступне: суттєве зменшення ринкової вартості, значне зниження показників діяльності у порівнянні з минулими або запланованими майбутніми операційними результатами, істотні зміни у використанні активів або стратегії Товариства (зокрема, ліквідація або заміна активів; пошкодження активів, або їх вилучення з операцій), істотні негативні промислові або економічні тенденції та інші чинники.

Оцінка відновлювальної вартості активів ґрунтується на оцінках керівництва, зокрема, оцінці майбутньої діяльності, можливості активів приносити дохід, припущень щодо подальших ринкових умов, технологічного розвитку, змін в законодавстві та інших чинників. Ці припущення використовуються при розрахунку вартості використання активу та включають прогноз майбутніх грошових потоків та вибір відповідної дисконтної ставки.

4. Основні положення облікової політики Товариства

Облікова політика

Основними принципами облікової політики Підприємства є такі: принцип нарахування, безперервності діяльності, зрозумілості, доречності, суттєвості, надійності, правдивого уявлення, переваги суттєвості над формою, нейтральності, обачності, повноти, порівнянності, своєчасності, достовірного і об'єктивного уявлення.

Облікова політика послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансовій звітності.

Визнання доходу

Для визнання доходу Товариство використовує п'яти-етапну модель згідно МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання.

Не визнаються доходами такі надходження:

- суми надходжень за договорами комісій, агентськими та іншим аналогічним договорами на рахунок комісiонера, принципала та інше;
- сума попередньої оплати продукції (робіт, послуг);
- надходження, що належать іншим особам;
- надходження від первинного розміщення цінних паперів.

Процентний дохід:

За всіма фінансовими інструментами, оцінюваними за амортизованою вартістю, і процентними фінансовими активами, класифікованими як наявні для продажу, процентний дохід або витрати визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, що точно дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку використання фінансового інструменту або, якщо це доречно, менш тривалого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу або зобов'язання. Процентний дохід включається до складу фінансового доходу у звіті про сукупні прибутки та збитки.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства, в основному, включають програмне забезпечення та ліцензії на ліцензовані види діяльності. Витрати на створення та придбання нематеріальних активів капіталізуються на основі витрат, понесених при їх створенні.

Придбані нематеріальні активи первісно визнаються за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються в звітності за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності. Витрати на придбання та створення нематеріальних активів рівномірно амортизуються протягом терміну їх використання.

Амортизація по нематеріальним активам з визначеним строком корисного використання нараховується за прямолінійним методом.

Основні засоби

Товариство відображає основні засоби за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Первісна вартість включає: (а) ціну придбання, включаючи імпортні мита і податки, які не відшкодовуються, за вирахуванням торгових та цінових знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, необхідний для експлуатації. Вартість активів, створених власними силами, включає собівартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

На кожен звітну дату керівництво аналізує наявність можливих ознак знецінення основних засобів. Об'єкт основних засобів знімається з обліку після його вибуття або коли одержання економічних вигод від його подальшого використання або вибуття не очікується. Прибутки або збитки, що виникають у зв'язку зі зняттям активу з обліку (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу і його балансовою вартістю) включаються до звіту про прибутки і збитки за рік, у якому актив був знятий з обліку.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів прийнята рівною нулю, оскільки витрати, пов'язані з реалізацією вторинних відходів, отриманих від ліквідації основних засобів, майже завжди перевищують дохід, одержаний від такої реалізації.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання і методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного звітного року і, при необхідності, коригуються. При проведенні кожного важливого технічного огляду, його вартість визнається у складі балансової вартості основних засобів як замінена вартість, за умови відповідності критеріям визнання активу.

Строки корисної експлуатації основних засобів і методи нарахування амортизації аналізуються технічними спеціалістами та управлінським персоналом по необхідності, але принаймні в кінці кожного фінансового року, і у випадку, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, відповідним чином коригуються.

Амортизація основних засобів, крім незавершеного будівництва, нараховується за прямолінійним методом на основі наступних очікуваних строків корисного використання відповідних активів:

- Будівлі основного виробництва — 30-50 років;
- Будівлі допоміжні — 20-40 років;
- Основне виробниче обладнання — 10-35 років;
- Допоміжне виробниче обладнання — 10-20 років;
- Транспортні засоби — 10-20 років;
- Офісне обладнання — 5-15 років;
- Інші основні засоби — 10-20 років.

Об'єкти основних засобів, що тимчасово виводяться з експлуатації (ремонт, тимчасова консервація та інше), продовжують амортизуватися прямолінійним методом.

Запаси

Запаси первісно оцінюються за собівартістю, яка включає всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан (МСБО 2). На дату балансу запаси оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

При вибутті запасів використовується метод ідентифікованої собівартості.

Фінансові інструменти

Визнання фінансових інструментів

Товариство визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму балансі тоді і тільки тоді, коли воно стає стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату здійснення операції.

Класифікація фінансових активів

Згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», Товариство класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток, на основі обох таких критеріїв (згідно з п.4.1.1 МСФЗ 9):

- (а) **бізнес-моделі** суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами; та
- (б) **установленими договором** характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Фінансовий актив оцінюється за **амортизованою собівартістю** в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов (згідно з п.4.1.2 МСФЗ 9):

(а) фінансовий актив утримується в рамках **бізнес-моделі**, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і

б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за **справедливою вартістю** через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов (згідно з п.4.1.2А МСФЗ 9):

(а) фінансовий актив утримується в рамках **бізнес-моделі**, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за **справедливою вартістю** через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю згідно з п.4.1.2 МСФЗ 9 або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід згідно з п. 4.1.2А МСФЗ 9.

Згідно з п.4.1.5 МСФЗ 9 під час первісного визнання Товариство має право безвідкличко призначити фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні (яку подекуди називають «неузгодженістю обліку»), що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах.

Основна бізнес-модель Товариства полягає в **утриманні активів для одержання договірних грошових потоків**.

Класифікація короткострокових та довгострокових фінансових активів (зобов'язань) здійснюється на основі терміну їх погашення. Фінансові активи та зобов'язання з терміном погашення до 12 місяців відносяться до оборотних, терміном погашення понад 12 місяців після звітної дати – до довгострокових активів (зобов'язань).

При первісному визнанні фінансових активів, за винятком торговельної дебіторської заборгованості в межах п.5.1.3 МСФЗ 9, вони визнаються за справедливою вартістю плюс у разі, якщо це не інвестиції, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, витрати за угодами, прямо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу. Коли компанія стає стороною за договором, то вона розглядає наявність у ньому вбудованих похідних інструментів. Вбудовані похідні інструменти відокремлюються від основного договору, який не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток у випадку, якщо аналіз показує, що економічні характеристики і ризики вбудованих похідних інструментів істотно відрізняються від аналогічних показників основного договору.

Товариство здійснює перекласифікацію всіх охоплених відповідними змінами фінансових активів згідно з положеннями пунктів 4.1.1– 4.1.4 МСФЗ 9 тоді й лише тоді, коли він змінює свою **бізнес-модель** управління фінансовими активами.

Перекласифікація фінансових активів здійснюється у відповідності до розділу 5.6 МСФЗ 9.

Подальша оцінка фінансових активів

Після первісного визнання суб'єкт господарювання оцінює фінансовий актив згідно з пунктами 4.1.1–4.1.5 МСФЗ 9:

- (а) за амортизованою собівартістю;
- (б) за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; або
- (в) за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Товариство застосовує до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю згідно з пунктом 4.1.2 МСФЗ 9, та до фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід згідно з пунктом 4.1.2А МСФЗ 9, вимоги розділу 5.5 МСФЗ 9 щодо зменшення корисності.

Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи відбулося знецінення фінансового активу або групи фінансових активів.

Справедлива вартість

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки. Однак, для інтерпретації маркетингових даних з метою оцінки справедливої вартості необхідний кваліфікований висновок. Відповідно, при оцінці не обов'язково вказувати суму, яку можна реалізувати на існуючому ринку. Використання різних маркетингових припущень та / або методів оцінки може мати значний вплив на передбачувану справедливую вартість.

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методів оцінки на кінець року; вона не вказує на справедливую вартість цих інструментів на дату підготовки цієї фінансової звітності. Ці оцінки не відображають ніяких премій або знижок, які могли б впливати з пропозиції одночасного продажу повного пакету певного фінансового інструменту Товариства. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам та інших факторів.

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на існуючих фінансових інструментах без спроб оцінити вартість очікуваної ф'ючерсної угоди активів і пасивів, які не вважаються фінансовими інструментами. Крім того, податкова раміфікація (розгалуженість), пов'язана з реалізацією нереалізованих прибутків і збитків, може вплинути на оцінку справедливої вартості і тому не враховувалася в цій звітності.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Товариства включають грошові кошти і еквіваленти грошових коштів, дебіторську і кредиторську заборгованість, інші зобов'язання і позики. Облікова політика щодо їх визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих Приміток.

Протягом звітного періоду Товариство не використовувало ніяких фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

Фінансові зобов'язання

Товариство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

(а) фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю.

(б) фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі. Оцінка таких фінансових зобов'язань регулюється пунктами 3.2.15 та 3.2.17.

(в) договорів фінансової гарантії. Після первісного визнання емітент такого договору (якщо не застосовується підпункт (а) або (б) пункту 4.2.1) надалі оцінює його за більшою з таких сум:

- (і) сумою резерву під збитки, визначеною згідно з розділом 5.5, і
- (іі) первісно визнаною сумою (див. пункт 5.1.1) за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з принципами МСФЗ 15.

(г) зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової. Емітент такого зобов'язання (якщо не застосовується підпункт (а) пункту 4.2.1) надалі оцінює його за більшою з

таких сум:

- (i) сумою резерву під збитки, визначеною згідно з розділом 5.5, і
- (ii) первісно визнаною сумою (див. пункт 5.1.1) за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з принципами МСФЗ 15.

(г) умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3. Така умовна компенсація надалі оцінюється за справедливою вартістю з визнанням змін у прибутку або збитку.

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи

Визнання фінансового активу (або, якщо доречно, частини фінансового активу, або частини групи подібних фінансових активів) припиняється у разі:

- закінчення дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу;
- збереження Товариством права на отримання грошових надходжень від такого активу з одночасним прийняттям на себе зобов'язання виплатити їх у повному обсязі третій особі без істотних затримок; або
- передачі Товариством належних йому прав на отримання грошових надходжень від такого активу і якщо Товариство або а) передало практично всі ризики і вигоди, пов'язані з таким активом, або б) не передало й не зберегло за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передало контроль над активом.

У разі якщо Товариство передало свої права на отримання грошових надходжень від активу, при цьому не передавши й не зберігши за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, а також не передавши контроль над активом, такий актив відображається в обліку в розмірі подальшої участі Товариства в цьому активі. Продовження участі в активі, що має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншою з двох сум: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, яка може бути пред'явлена Товариству до оплати.

Фінансові зобов'язання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупні прибутки та збитки за період.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти включають готівку в касі і залишки на поточних рахунках у банках. Еквіваленти грошових коштів включають короткострокові інвестиції з початковим терміном погашення три місяці або менше, які можуть бути конвертовані в певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

Передоплати постачальникам

Передоплати постачальникам відображаються за їх чистою вартістю реалізації за вирахуванням резерву під сумнівну заборгованість.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість спочатку обліковується за справедливою вартістю, а згодом відображається за амортизованою вартістю за принципом ефективної відсоткової ставки.

Аванси, отримані

Аванси, отримані від клієнтів, спочатку обліковуються за справедливою вартістю, а згодом відображаються за амортизованою вартістю за принципом ефективної відсоткової ставки.

Кредити та позики

Первісне визнання кредитів і позик здійснюється за їх справедливою вартістю, що становить отримані надходження, за вирахуванням будь-яких понесених витрат на здійснення операцій. Після первісного визнання всі кредити і позики відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Прибутки та збитки відображаються у складі чистого прибутку або збитку в момент вибуття зобов'язання, а також у процесі амортизації. Кредити і позики класифікуються як поточні, коли початковий термін погашення настає протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Виплати працівникам

Короткострокові та інші довгострокові виплати працівникам

Товариство визнає зобов'язання за винагородами, що належать працівникам у частині заробітної плати, відпустки, оплати тимчасової втрати працездатності в тому періоді, коли надана відповідна послуга, в сумі винагороди, яку Товариство планує виплатити, без урахування ефекту дисконтування.

Зобов'язання, визнані стосовно короткострокових виплат працівникам, оцінюються в сумі винагороди, яку Товариство планує виплатити за надані послуги, без урахування ефекту дисконтування.

Зобов'язання, визнані в частині іншого довгострокової винагороди працівникам, визнаються за поточною вартістю очікуваних майбутніх платежів за послуги, надані працівникам станом на звітну дату.

Оплата праці працівників товариства здійснюється згідно з укладеним колективним договором, положеннями про оплату праці працівників, затвердженим штатним розписом товариства, установленими тарифними ставками, із використанням даних табельного обліку робочого часу.

Оренда

Підприємство з 01.01.2019 року застосовує МСФЗ 16 «Оренда» по відношенню до всіх договорів оренди. Підприємство прийняло рішення скористатися звільненням щодо:

- короткострокової оренди і
- оренди активів з низькою вартістю.

За такими договорами оренди підприємство визнає орендні платежі як витрати лінійним методом протягом усього терміну оренди.

При цьому підприємство застосовує дане звільненням щодо короткострокової оренди послідовно щодо кожного класу активів, які є предметом оренди.

Короткострокова оренда визначається як оренда, яка не передбачає права покупки орендованого активу, і термін якої становить 12 місяців і менш на початок терміну оренди.

Підприємство відносить до такої категорії також короткострокові договори з можливістю продовження терміну оренди на один рік за згодою сторін, в разі, коли орендар або орендодавець може в односторонньому порядку прийняти рішення не продовжувати договір без виплати штрафу.

За договорами оренди, в яких базовий актив має низьку вартість, аналіз проводиться за кожним договором оренди окремо. Підприємство - орендар оцінює вартість базового активу на основі вартості активу, як якщо б він був новим, незалежно від віку активу на момент надання його в оренду.

Підприємство як клієнт (орендар)

На дату початку оренди підприємство-орендар визнає актив у формі права користування та зобов'язання по оренді.

Актив у формі права користування

Первісна оцінка активу в формі права користування включає в себе наступне:

- а) величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- б) орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді;
- в) будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем; і

- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі і переміщенні базового активу, відновленні ділянки, на якому він розташовується, або відновленні базового активу до стану, яке вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів.

Після дати початку оренди підприємство-орендар оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення; і з коригуванням на переоцінку зобов'язання з оренди.

Первісне визнання зобов'язання з оренди

На дату початку оренди орендар оцінює зобов'язання з оренди по приведеній вартості орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо така ставка може бути легко визначена. Якщо така ставка не може бути легко визначена, орендар повинен використовувати ставку залучення додаткових позикових коштів орендарем.

На дату початку оренди орендні платежі, які включаються в оцінку зобов'язання по оренді, складаються з наступних платежів за право користування базовим активом протягом терміну оренди, які ще не здійснені на дату початку оренди:

- а) фіксовані платежі (включаючи по суті фіксовані платежі, як описано в пункті В42 МСФЗ (IFRS) 16) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання;
- б) змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, що первісно оцінюються з використанням індексу або ставки на дату початку оренди (як описано в пункті 28 МСФЗ (IFRS) 16);
- в) суми, які, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- г) ціна виконання опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що орендар виконає цей опціон (що оцінюється з урахуванням факторів, описаних в пунктах В37-В40 МСФЗ (IFRS) 16); і
- д) виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання орендарем опціону на припинення оренди.

Наступна оцінка зобов'язання

Після дати початку оренди орендар повинен оцінювати зобов'язання з оренди в такий спосіб:

- а) збільшуючи балансову вартість для відображення відсотків по зобов'язанню з оренди;
- б) зменшуючи балансову вартість для відображення здійснених орендних платежів; і
- в) переоцінюючи балансову вартість для відображення переоцінки або модифікації договорів оренди.

Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання відбудеться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

Резерви

Резерви визнаються, якщо Товариство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникли в результаті минулої події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Товариство очікує отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доречно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

Податок на прибуток

Облік податків на прибуток, подання та розкриття інформації про них у фінансовій звітності у Товаристві здійснюється у відповідності до МСБО 12 "Податки на прибуток".

Поточний податок на прибуток за звітний період відображається в обліку як зобов'язання (податок на прибуток, що підлягає сплаті).

Поточні податкові зобов'язання (активи) за звітний період оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органів) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють у звітному періоді.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання. Відстрочені податкові активи та зобов'язання не зважаючи на те, що вони відшкодовуються або сплачуються у майбутніх звітних періодах, дисконтуванню не підлягають.

Податок на прибуток Товариством визначається за даними бухгалтерського обліку. Для цілей оподаткування Товариство веде облік доходів, витрат та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та/або податкових зобов'язань, на підставі первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством. Згідно ст.134 Податкового Кодексу України Товариство прийняло рішення не застосовувати у 2019 році коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці, так як дохід, визначений за правилами бухгалтерського обліку не перевищує за 2019 рік 20 млн. грн.

У зв'язку з тим, що тимчасових різниць на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансового обліку та відповідними даними податкового обліку не виникає, відстрочені податкові активи та зобов'язання не визначаються.

5. Інформація за сегментами

Згідно з МСФЗ 8 операційний сегмент – це компонент суб'єкта господарювання:

а) 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);

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

в) про який доступна дискретна фінансова інформація.

Товариство здійснює свою діяльність лише в одному операційному сегменті, тому інформація за сегментами не наводиться.

6. Розрахунки та операції з пов'язаними особами

Для цілей даної фінансової звітності пов'язаними сторонами вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу, знаходиться під загальним контролем або значно впливає на фінансові та операційні рішення іншої сторони. При аналізі кожного випадку, який може представляти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Інформація про учасників ТОВ "СТАНДАРТ" наведена у *Примітці 7.8.*

У звітному році Товариство не здійснювало жодних операцій з пов'язаними сторонами, інформація про які повинна розкриватися у фінансовій звітності згідно з вимогами МСБО 24, крім виплат винагород управлінському персоналу.

За 2019 р. винагорода провідного управлінського персоналу підприємства складалася з поточної заробітної плати, премії та відповідного єдиного соціального внеску. Загальна сума виплат за 2019 р. склала –127,2 тис. грн., за 2018 р. –124,5 тис. грн.

7. Деталізація основних статей звітності

7.1. Основні засоби

Дані про рух основних засобів за 2019 рік наведені в таблиці (в тис. грн.):

В тисячах гривень	Будівлі, споруди, передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструмент, прилади, інвентар, меблі	Всього
Балансова вартість на 31.12.2018 р.	-	-	-	0	0
Надходження за 2019 р.	-	-	-	34	34
Амортизаційні відрахування за 2019 р.	-	-	-	10	10
Первісна вартість на 31.12.2019 р.	-	-	-	42	42
Накопичена амортизація на 31.12.2019 р.	-	-	-	18	18
Балансова вартість на 31.12.2019 р.	-	-	-	24	24

Основні засоби оцінюються підприємством за собівартістю, яка визначається згідно з вимогами МСБО 16.

Товариством здійснюється облік основних засобів за собівартістю. Амортизація нараховується прямолінійним методом. Ліквідаційна вартість не визначається в зв'язку з тим, що не є суттєвою для обліку.

Строки корисної експлуатації наявних основних засобів складають від 2 до 4 років. Строк корисного використання, ліквідаційна вартість та метод амортизації переглядаються щорічно перед складанням фінансової звітності.

Станом на 31.12.2019 р. у Товариства:

- відсутні основні засоби, право власності на які обмежене;
- відсутні основні засоби, передані у заставу для забезпечення зобов'язань.
- відсутні витрати на будівництво об'єктів у балансовій вартості основних засобів.
- відсутні контрактні зобов'язання з придбання основних засобів.
- відсутня сума об'єкти основних засобів, корисність яких зменшилася.
- відсутня сума компенсації від третіх сторін за об'єкти основних засобів, які були втрачені чи передані.
- відсутні основні засоби, які тимчасово не використовуються.
- відсутні основні засоби, які вибули з активного використання або класифіковані як утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2019 р. валова балансова (історична) вартість повністю амортизованих основних засобів, які ще продовжують використовуватися складає – 12 тис. грн.

Товариство вважає, що балансова вартість наявних основних засобів відповідає справедливій вартості станом на 31.12.2019 р.

7.2. Нематеріальні активи

Дані про рух нематеріальних активів за 2019 року наведені в таблиці (в тис. грн.):

В тисячах гривень	Права користування природними ресурсами	Авторські та суміжні з ними права	Інші нематеріальні активи	Всього
Балансова вартість на 31.12.2018 р.	-	-	3	3
Надійшло за 2019 р.	-	-	4	4
Амортизаційні відрахування за 2019 р.	-	-	4	4
Первісна вартість на 31.12.2019р.	-	-	7	7
Накопичена амортизація на 31.12.2019р.	-	-	4	4
Балансова вартість на 31.12.2019р.	-	-	3	3

Нематеріальні активи оцінюються Товариством за собівартістю, яка визначається згідно з вимогами МСБО 38. У звітному періоді витрат на дослідження та розробку Товариство не здійснювало.

7.3. Запаси

Станом на 31.12.2019 року залишки запасів відсутні.

7.4. Довгострокові фінансові інвестиції

Товариство класифікує довгострокові фінансові інвестиції в рамках бізнес-моделі як доступні для продажу, та які переоцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2019 р. складають 9 007 625,00 грн.

Наявність та рух довгострокових фінансових інвестицій за 2019 р. наведено в таблиці (в грн.):

Інвестиції	Частка у СК (%) на 31.12.18	Наявність на 31.12.2018	Надійшло		Вибуло		Наявність на 31.12.2019
			придбання	дооцінка	продаж	уцінка	
Акції прості іменні ПрАТ "КИЇВОБЛЕНЕРГО"	0,0000	7 625,00	-	-	-	-	7 625,00
Акції прості іменні ПрАТ "ФК "КРЕДИТ СЕРВІС"	0,0600	7 500 000,00	-	1 500 000	-	-	9 000 000,00
Всього		7 507 625,00		1 500 000			9 007 625,00

Згідно з обліковою політикою Товариства та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», фінансові інвестиції мають відображатися за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Для порівняння балансової вартості фінансових інвестицій з загальнодоступними джерелами інформації, та для визначення справедливої вартості фінансових інвестицій, використовуємо інформацію з сайту www.smida.gov.ua в розділі «Інформація щодо вчинених правочинів поза фондовою біржею».

Станом на 31.12.2019 року акції ПрАТ "ФК "КРЕДИТ СЕРВІС" були переоцінені до справедливої вартості згідно останніх даних, доступних на сайті www.smida.gov.ua в розділі «Інформація щодо вчинених правочинів поза фондовою біржею» щодо зазначених акцій.

7.5. Поточні фінансові інвестиції

Товариство класифікує поточні фінансові інвестиції в рамках бізнес-моделі як наявні для продажу, та які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2019 р. складають 640,25 грн.

Поточні фінансові інвестиції Товариства відображені наступним чином:

Інвестиції	Частка у СК (%) на 31.12.18	Наявність на 31.12.2018	Надійшло		Вибуло		Наявність на 31.12.2019
			придбання	дооцінка	продаж	уцінка	
Акції прості іменні ПАТ "УКРВОДПРОЕКТ"	0,0044	52,25	-	-	-	-	52,25
Акції прості іменні ПрАТ "ПОПІЛЬНЯНСЬКЕ "СОРТАСІННСОВОЧ"	0,0786	588,00	-	-	-	-	588,00
Всього		640,25					640,25

Згідно з обліковою політикою Товариства та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», фінансові інвестиції мають відображатися за справедливою вартістю через прибутки/збитки. Для порівняння балансової вартості фінансових інвестицій з загальнодоступними джерелами інформації, та для визначення справедливої вартості фінансових інвестицій, використовуємо інформацію з сайту www.smida.gov.ua в розділі «Інформація щодо вчинених правочинів поза фондовою біржею».

Станом на 31.12.2019 суттєвих змін справедливою вартості зазначених акцій не відбувалось.

7.6. Дебіторська заборгованість

Наявність дебіторської заборгованості наведена в таблиці за справедливою вартістю (в тис. грн.):

	31.12.2018	31.12.2019
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	654	369
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	69	15
Всього	723	384

Зменшення заборгованість в порівнянні з минулим періодом відбулося в основному за рахунок зменшення заборгованості за депозитарні послуги.

Протягом 2019 р. був створення резерв на кредитні збитки в сумі 352,0 тис. грн., в зв'язку з невпевненістю підприємства в платоспроможності контрагентів (кредитно-знецінена заборгованість). Протягом 2019 року використано резерву на кредитні збитки в сумі 274,0 тис. грн. Сума резерву станом на кредитні збитки станом на 31.12.2019 року склала 78,0 тис. грн.

Дебіторська заборгованість відображається за її справедливою вартістю, за вирахуванням резерву на кредитні збитки. Резерв нараховується виходячи з аналізу платоспроможності кожного дебітора та оцінки очікуваних кредитних збитків. За рахунок Резерву на кредитні збитки на протязі 2019 року списано дебіторської заборгованості у сумі 274,0 тис. грн.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ»
Примітки до фінансової звітності за рік, станом на 31 грудня 2019 року

7.7. Грошові кошти та їх еквіваленти

Товариством відкриті у обслуговуючих банках поточні рахунки в національній валюті.

Нижче наведені данні про залишок коштів у касі та на рахунках Товариства (в тис. грн.):

	На 31.12.2019 р.	На 31.12.2018 р.	Зміна залишків за рік
Каса	0	0	0
Поточні банківські рахунки	13	148	-135
Інші рахунки в банку (чекові книжки тощо)	0	0	0
Грошові кошти у дорозі	0	0	0
Всього грошових коштів	13	148	-135

Справедлива вартість грошових коштів дорівнює їх балансовій вартості.

7.8. Власний капітал

Власний капітал підприємства представляє собою грошові кошти, внесені акціонерами (засновниками), а також кошти, утворені в процесі подальшої діяльності товариства. Власний капітал — це чисті активи підприємства.

Активи, з одного боку, характеризують економічні ресурси, а з іншого — права на них і на одержання майбутніх доходів. Хоча власники беруть на себе максимальний ризик, вони мають право на залишкову нагороду, пов'язану з ним.

У відповідності з п. 49 Концептуальної основи складання та подання фінансових звітів, власний капітал є часткою в активах підприємства, яка залишилась після вирахування всіх його зобов'язань. Цим документом (п.65) передбачена можливість поділу власного капіталу на підкласи. В товаристві виділяються такі підкласи власного капіталу:

- кошти, внесені інвесторами;
- нерозподілений прибуток;
- резерви, які відображають асигнування нерозподіленого прибутку.

Така класифікація використовується користувачами фінансових звітів для прийняття управлінських рішень за умови визначення в ній правових та інших обмежень щодо звітності Товариства, розподілу та використання власного капіталу, а також прав сторін з часткою власності у Товаристві на отримання дивідендів або на виплати капіталу.

Власний капітал Товариства за 2019 р. включає статутний капітал, додатковий капітал та нерозподілений прибуток.

Статутний капітал Товариства, зафіксований в статутних документах, станом на 31.12.2019 р. становить 7 000 000,00 грн., сплачений у повному обсязі грошовими коштами. У звітному періоді розмір Статутного капіталу та склад учасників Товариства не змінювався.

Інформація про учасників (власників) Товариства станом на 31.12.2019 була представлена таким чином:

Назва та адреса власників	Розмір внеску до статутного фонду	
	Частка (%)	(грн.)
Товариство з обмеженою відповідальністю «АПС КОНСАЛТИНГ», м. Київ, вул. Іллінська, буд. 8, п.10	85,71	6 000 000,00
Амфітеатров Олексій Дмитрович, м. Київ, вул. М.Бойчука, буд. 13, кв. 2	14,29	1 000 000,00
Всього	100 %	7 000 000,00

Станом на 31.12.2019 року відбулося збільшення розміру власного капіталу підприємства за рахунок додаткового капіталу на суму 1500,0 тис грн.

Додатковий капітал було збільшено за рахунок дооцінки акцій, що були переоцінені до справедливої вартості.

Станом на 31.12.2019 року відбулося зменшення розміру власного капіталу підприємства за рахунок непокритого збитку на суму 679,0 тис. грн.

Перед затвердженням фінансової звітності до випуску жодного рішення про виплату дивідендів не приймалося. Сума запропонованих або оголошених дивідендів відсутня.

На підприємстві відсутня сума будь-яких невизнаних кумулятивних привілейованих дивідендів.

Станом на 31.12.2019р. резервний фонд не створювався.

7.9. Поточна кредиторська заборгованість

Наявність кредиторської заборгованості станом на 31.12.2019 р. наведено в таблиці в тис. грн.

	Сума на 31.12.2019 р.	Сума на 31.12.2018 р.	Зміна залишків за рік
Заборгованість за товари, послуги	-	3	-3
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	47	-	47
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (податок на прибуток)	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	162	55	107
Всього	209	58	151

Кредиторська заборгованість 31.12.2019 р. збільшилась за рахунок інших поточних зобов'язань в порівнянні з заборгованістю станом на 31.12.2018 р.

7.10. Виручка від реалізації

За 2019 року 100% доходу від реалізації складає дохід від реалізації послуг та інших операційних доходів.

	за 2019 р. тис. грн.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	574
Інші операційні доходи	16
Всього	590
Собівартість реалізованої продукції	-
Собівартість наданих послуг	-
Інші доходи	-
Інші фінансові доходи	-

7.11. Елементи операційних витрат

У 2019 році Товариством понесені наступні операційні витрати (тис. грн.):

	2019 р.	2018 р.
Адміністративні витрати	893	483
Інші операційні витрати	376	43
Всього	1269	526

Адміністративні витрати розподіляються на:

	2019 р.
Витрати на утримання адміністративно-управлінського персоналу	566
Витрати на службові відрядження, господарські витрати	0
Витрати на утримання основних засобів, інш. необ. активів загального призначення	111
Витрати на оплату послуг зв'язку, пошти, кур'єр, заправка картриджа	7
Винагороди за консультаційні послуги	3
Винагороди за інформаційні - технічні послуги	11
Винагороди за аудиторські послуги	35
Витрати на охорону приміщень	0
Плата за розр.-касове обслуговування та послуги банків	7
Винагороди за інші послуги	154
Всього адміністративних витрат, грн.	893

Операційні витрати склалися з таких елементів витрат (тис. грн.):

	2019 р.	2018 р.
Матеріальні витрати		
Витрати на оплату праці	459	194
Відрахування на соціальні заходи	107	48
Амортизація	14	8
Інші операційні витрати	689	276
Всього	1269	526

7.12. Податок на прибуток

Згідно з Податковим кодексом України, оподаткований прибуток визначається шляхом коригування бухгалтерського прибутку на обмежений перелік операцій. За 2019 рік згідно бухгалтерського обліку, підприємством отримано збиток. Таким чином, за наслідками роботи за 2019 році підприємство не повинно сплачувати податок на прибуток.

7.13. Оренда

Для провадження своєї діяльності товариство, згідно договору операційної оренди, орендує офісне приміщення. Договір укладений на один рік, з можливістю подальшої пролонгації, але без виплат штрафних санкцій за не продовження договору. Загальна сума орендних платежів за угодою про операційну оренду за один рік становить – 111 тис. грн. Товариство вирішило скористатися виключеннями, дозволеними МСФЗ 16 «Оренда» до короткострокової оренди, таким чином Товариство-орендар визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Станом на 31.12.2019р. товариство не уклало угод суборенди та не здавало своє майно в оренду.

7.14. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).

Звіт грошових коштів за 2019 року складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових

виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової, діяльності Товариства.

Грошових коштів та еквівалентів, недоступних для використання товариством, немає.

8. Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування

Податкове законодавство України не є стабільним. Значні зміни до Податкового Кодексу, які повністю змінюють принципи нарахування основних податків, останнім часом вносяться щороку. Тлумачення правових норм щодо оподаткування з боку податкових органів є неоднозначним, а також наявна різнополярна судова практика щодо застосування багатьох норм податкового законодавства, що викликає загальну невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій.

Податки та нарахування, що сплачуються Товариством, включають податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати, а також інші податки і збори.

Правильність складання податкових декларацій, а також інші питання дотримання законодавства (наприклад, питання митного оформлення і валютного регулювання), підлягають перевірці і вивченню з боку ряду контролюючих органів, які в законодавчому порядку уповноважені накладати штрафи і пені в значних об'ємах. Перераховані чинники визначають наявність в Україні податкових ризиків значно суттєвіших, ніж існують в країнах зі сталою податковою системою.

Судові розгляди

Судові справи – в ході своєї поточної діяльності Товариство не являється об'єктом судових справ, позовів та вимог.

Зобов'язання за контрактами

Станом на 31 грудня 2019 року Товариство не має будь-яких контрактних зобов'язань з придбання основних засобів чи інших необоротних активів від третіх сторін.

9. Справедлива вартість фінансових інструментів

При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство застосовує, наскільки це можливо, наявні ринкові дані. Оцінки справедливої вартості відносяться до різних рівнів ієрархії джерел оцінки справедливої вартості залежно від вихідних даних, що використовуються в рамках відповідних методів оцінки. Товариство використовує таку ієрархію для визначення джерел оцінки справедливої вартості фінансових інструментів та розкриття інформації про неї в розрізі видів оцінки.

Якщо вихідні дані, які використовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів ієрархії справедливої вартості, то оцінка справедливої вартості в цілому відноситься до того рівня ієрархії, якому відповідають вихідні дані найбільш низького рівня, що є суттєвими для всієї оцінки.

Фінансові інвестиції Товариства на дату балансу оцінюються по справедливій вартості. Розкриття інформації про справедливу вартість фінансових інвестицій також наведено у Примітках 7.4 та 7.5.

Дебіторська та кредиторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю з використанням метода ефективної ставки відсотка. Короткострокова дебіторська та кредиторська заборгованість, на яку не нараховуються проценти, не дисконтуються.

На думку керівництва, балансова вартість інших активів та зобов'язань не відрізнялася суттєво від їхньої справедливої вартості.

Протягом звітного періоду не було переходів між рівнями оцінки справедливої вартості 1 і 2, а також переходів до/з Рівня 3.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Фінансові інвестиції	Первісна та подальша оцінка фінансових інвестицій здійснюється за справедливою вартістю. Справедлива вартість інвестицій у акції, які обертаються на біржі, визначається за їх ринковими котируваннями.	Ринковий	Ринкові котируваннями ПФТС http://smida.gov.ua/ .
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
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

Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості" на 31.12.2019:

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.

10. Цілі та принципи управління фінансовими ризиками

Товариство має внутрішнє положення про систему управління ризиками діяльності депозитарної установи, розроблене у відповідності до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затверджених рішенням НКЦПФР від 01.10.2015р №1597 зі змінами.

Товариство має різноманітні інші фінансові інструменти, такі як дебіторська та кредиторська заборгованості, що виникають в ході операційної діяльності. Товариство не здійснювало операцій з деривативами з метою управління процентним та валютним ризиками, що виникають внаслідок операцій Товариства та її джерел фінансування. Товариство не брало участі в будь-яких операціях з використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками направлена на відстеження динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Товариства.

В процесі своєї діяльності Товариство підлягає впливу різних фінансових ризиків. Товариство приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності Товариства. Основні цілі управління фінансовими ризиками - визначити ліміти ризиків і встановити контроль над тим, щоб ці ліміти не перевищувалися.

Метою управління ризиками є недопущення втрати Товариством його ринкової вартості та сприяння

підвищенню вартості власного капіталу Товариства при дотриманні балансу інтересів Товариства та його клієнтів і контрагентів, інших заінтересованих сторін.

Управління ризиками професійної діяльності Товариства являє собою постійний процес передбачення і нейтралізації їх негативних фінансових наслідків, пов'язаний з їх ідентифікацією, оцінкою, профілактикою і мінімізацією негативних наслідків.

Товариство забезпечує постійний моніторинг ефективності системи управління ризиками та вживає необхідних заходів у разі виявлення неадекватності системи управління ризиками або окремих її елементів. Оцінку ефективності управління ризиками здійснює служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства.

До заходів з мінімізації впливу **бізнес-ризик**у (ризик установа неплатоспроможності та банкрутства) Товариства відноситься контроль фінансового стану підприємства, якості його активів, структури капіталу й відповідне коригування у разі появи ознак їх погіршення.

До заходів з мінімізації впливу **ринкового ризику** відносяться, але не обмежуються, регулярний аналіз структури портфеля цінних паперів та інших фінансових інструментів та коригування структури при погіршенні рівня ризику та інше.

До заходів з мінімізації впливу **кредитного ризику** відносяться: встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах Товариства; диверсифікація структури дебіторської заборгованості; аналіз платоспроможності емітентів боргових цінних паперів та контрагентів; здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах простроченої дебіторської заборгованості тощо.

До заходів з мінімізації впливу **ризик ліквідності** відносяться: збалансованість активів за строками реалізації з її зобов'язаннями за строками погашення; утримання певного обсягу активів в ліквідній формі; встановлення внутрішнього обмеження обсягу залучених коштів для фінансування діяльності; збалансування вхідних та вихідних грошових потоків тощо.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	До 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 3 років	Більше 3 років	Всього
1	2	3	4	5	6
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	162	-	-	-	162

Аналіз термінів платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю:

Рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	До 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 3 років	Більше 3 років	Всього
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	111	258	-	-	369
Інша поточна дебіторська заборгованість	15	-	-	-	15

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ»
Примітки до фінансової звітності за рік, станом на 31 грудня 2019 року

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---

Ризик управління капіталом. Завданнями управління капіталом є: забезпечення здатності Товариства продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє, з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку Товариства. Політика Товариства по управлінню капіталом направлена на забезпечення і підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат по залученню капіталу.

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансових інструментів коливатиметься із-за зміни курсів обміну. Товариство не здійснює операції в іноземній валюті, отже зміни валютних курсів не впливають на показники діяльності.

Дотримання пруденційних нормативів

Товариство забезпечує розрахунок пруденційних показників відповідно до нормативно-правового акту Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо пруденційних нормативів торговця цінними паперами/депозитарної установи.

Значення пруденційних нормативів Товариства порівнюються з нормативним значенням пруденційного показника, встановленим законодавством, шляхом розрахунку величини відхилення (позитивного або негативного) фактичного значення від нормативного значення пруденційного нормативу. Протягом 2019 року розрахункові значення пруденційних показників Товариства станом на 31.12.2019 відповідали нормативним значенням. Розрахунки зазначених показників здійснювалися в гривнях.

Розмір власних коштів (регулятивного капіталу) станом на 31.12.2019 р. склав 8 884 722,07 грн.

Норматив достатності власних коштів склав 73,5556.

Коефіцієнта фінансової стійкості склав 0,9767.

Коефіцієнт покриття операційного ризику станом на 31.12.2019:

Величина нетто-доходу за 1 рік	640 000,00
Величина нетто-доходу за 2 рік	-
Величина нетто-доходу за 3 рік	630 000,00
Середнє значення позитивного нетто-доходу	423 333,34
Величина операційного ризику	63 500,00
Коеф. покриття операційного ризику	139,9169

11. Затвердження фінансової звітності.

Фінансову звітність затверджено та допущено до оприлюднення директором Товариства 21.02.2019р.

12. Події після звітного періоду

На момент підписання даної фінансової звітності Товариство не мала будь-яких значних подій, які б відповідно МСБО 10 потребували коригування фінансової звітності або додаткового відображення у примітках.

Керівник



Тимофєєва Олена Миколаївна