

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
“СТАНДАРТ-КАПІТАЛ”
КОД ЄДРПОУ 33546816**

01030, м. Київ, вул. Івана Франка, 40-б, офіс 306, тел./факс 581-0965, e-mail: office@st-capital.kiev.ua

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»**

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

(надалі – «Компанія»)

1. Інформація про Компанію та основа підготовки фінансової звітності

Найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „Стандарт-Капітал”
Скорочене найменування	ТОВ «КУА «Стандарт-Капітал»
Організаційно-правова форма (код за КОПФГ)	Товариство з обмеженою відповідальністю. Код 240.
Код за ЄДРПОУ	33546816
Відомості про державну реєстрацію	<i>Свідоцтво про держреєстрацію серії А00 №696869, видане 21.08. 2007 р. Солом’янською районною у місті Києві державною адміністрацією. Товариство зареєстроване 31.05.2005 р., номер запису про державну реєстрацію №1 070 102 0000 009158. В подальшому неодноразово відбувались перереєстрації, пов’язані із внесенням змін до статутного капіталу та зміною місцезнаходження Товариства. <u>Останні зміни до статуту</u> Товариства зареєстровані 29.12.2014 року Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією..</i>
Юридична адреса	01030, м. Київ, вул. Івана Франка, 40-Б, оф.306, тел./факс: (044) 581-09-65 (66,67)

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Види діяльності за КВЕД-2010: 66.30 – Управління фондами 64.30 – Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти 64.99 – Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. 66.19 – Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення	
Інституційний сектор економіки (код за КІСЕ)	S. 12303 Інші фінансові посередники під іноземним контролем, крім страхових корпорацій та недержавних пенсійних фондів
Поточний рахунок	№ 265072219 в ПАТ «Райффайзен Банк Аваль», м. Київ, МФО 380805
Зареєстрований статутний капітал	10 000 000,00 гривень
Склад учасників	<i>Юридична особа, що зареєстрована та діє відповідно до законодавства Британських Віргінських Островів: ETCHEMIN ENTERPRISES LIMITED</i>
Ліцензії та інші дозвільні документи	- <u>Ліцензія НКЦПФР</u> на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Строк дії: з 17.07.2015-безстроково; (рішення НКЦПФР про видачу ліцензії від 10.07.2015 р. № 994). - <u>Свідоцтво ДКЦПФР</u> про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 08.08.2005 р., реєстраційний № 651; - <u>Свідоцтво про членство</u> в Українській Асоціації Інвестиційного бізнесу (протокол № 6 від 17.06.2005 р.).
Директор	Суббота С.Ю.
Головний бухгалтер	Саратов О.В.

Ця фінансова звітність стосується одного суб'єкта господарювання – ТОВ «КУА «Стандарт-Капітал».

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня. Звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2015 року.

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

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

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31.12.14 р., Компанія

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

готувала фінансову звітність відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку України. Ця фінансова звітність (станом на 31.12.2015 р.) є першою фінансовою звітністю, підготовленою відповідно до МСФЗ.

Фінансову звітність за 2015 рік, який закінчився 31.12.15 р., було підготовлено у відповідності з вимогами МСФЗ. Ми підготували звітність по МСФЗ на пряму та на підставі даних про операції. Інформація для МСФЗ була взята з системи бухгалтерського обліку Фонда шляхом її трансформації у відповідності до МСФЗ.

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31.12.14 р., Компанія готувала фінансову звітність відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку України. Ця фінансова звітність (станом на 31.12.2015 р.) є першою фінансовою звітністю, підготовленою відповідно до МСФЗ.

Річна фінансова звітність складена за єдиними формами, встановленими П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2012 р. № 73.

Фінансова звітність включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2013 р., 31.12.2014 р., 31.12.2015 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014 - 2015 роки;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 - 2015 рік;
- Звіт про власний капітал за 2014 -2015 рік;
- Примітки до фінансової звітності за 2015 рік, які включають стислий виклад облікових політик та іншу пояснювальну інформацію

Зазначена фінансова звітність к випуску затверджена Директором ТОВ «КУА «Стандарт-Капітал» 25.01.16.

Ні учасники Компанії, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2. Істотні судження і джерела невизначеності у оцінках

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал Компанії робить певні професійні судження, оцінки та припущення, які мають вплив на суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

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

Суттєвість

Для господарських операцій та об'єктів обліку поріг суттєвості визначається обліковою політикою

Компанія складає свої фінансові звіти (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування, тобто визнає статті як активи, зобов'язання, власний капітал, дохід та витрати (елементи фінансових звітів) тоді, коли вони повністю відповідають визначенням та критеріям визнання для цих елементів у Концептуальній основі.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Порівняльна інформація

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

Безперервність

Управлінський персонал оцінює здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Тобто всі фінансові звіти Компанії складені на основі безперервності, управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність та не має реальної альтернативи таким заходам.

Відповідальність

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

Справедлива вартість фінансових інструментів

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

Збитки від знецінення дебіторської заборгованості та авансів

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

СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Фінансові інструменти: первісне визнання та подальша оцінка

Дата визнання

Всі фінансові активи та зобов'язання спочатку визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, на яку Компанія стає стороною за договором щодо інструменту. Сюди відносяться «угоди на стандартних умовах»: купівля або продаж фінансових активів, що вимагають поставки активів у період, який визначається законодавством або угодою на ринку.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)
Первісна оцінка фінансових інструментів

Класифікація фінансових інструментів при первісному визнанні залежить від цілей і намірів керівництва, з якими були придбані ці фінансові інструменти, і від їх характеристик. Всі фінансові інструменти оцінюються спочатку за справедливою вартістю плюс витрати по угоді, за винятком фінансових активів і фінансових зобов'язань, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи чи фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі

Фінансові активи або фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, відображаються у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю. Зміни у справедливій вартості визнаються за статтею «Інші доходи». Доходи або витрати по відсотках і дивідендах відображаються за статтями відповідно «Інші фінансові доходи» або «Фінансові витрати», у відповідності з умовами договору, або коли встановлено право на платіж. У цю класифікацію потрапляють боргові цінні папери, акції, короткі позиції і кредити клієнтам, які були придбані головним чином з метою продажу або зворотної купівлі в найближчому часі.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, класифіковані як такі, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фінансові активи та фінансові зобов'язання відносяться до цієї категорії за рішенням керівництва при первісному визнанні. При первісному визнанні керівництво може віднести інструмент в категорію переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток тільки в тому випадку, якщо дотримані перелічені нижче критерії, і класифікація визначається для кожного інструмента окремо:

* така класифікація усуває або істотно знижує не послідовність у методі обліку при оцінці активів або зобов'язань, або визнання доходів або витрат по них нарізній основі;

* активи і зобов'язання є частиною групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або і тих, і інших, управління якими здійснюється, і результати за якими оцінюються на основі справедливої вартості, відповідно до документально оформленої політики управління ризиком або інвестиційною стратегією;

* фінансовий інструмент містить один або кілька вбудованих похідних інструментів, що роблять істотний вплив на зміну грошових потоків, що інакше потрібно було б договором.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відображаються у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю. Доходи, що виникають в результаті збільшення справедливої вартості інвестицій (в тому числі за рахунок накопичення купонного доходу по процентним борговим паперам) відображаються за статтею «Інші доходи». Збитки, що виникають в результаті знецінення таких інвестицій, визнаються у звіті про прибутки і збитки за статтею «Інші витрати».

Відсотки отримані по борговим цінним паперам враховуються при визначенні справедливої вартості таких цінних паперів (шляхом її збільшення при нарахуванні купонного доходу та її зменшення при отриманні такого доходу) та не виділяються в окремий вид доходів.

Боргові цінні папери в даній категорії призначені, щоб утримувати їх протягом невизначеного періоду часу, і можуть бути продані зважаючи на потреби в ліквідності або через зміни ринкових умов.

Якщо Фонду належить більше ніж пакет інвестицій за однією і тією ж цінному папері, їх вибуття відображається за методом середньозваженою собівартістю.

Фінансові інвестиції, наявні для продажу

Інвестиції в інструменти капіталу, класифіковані як наявні для продажу, - це ті інвестиції, які не відповідають критеріям класифікації як утримуваних для торгівлі або переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фонд не відносить кредити або дебіторську заборгованість в категорію наявних для продажу.

Після первісної оцінки фінансові інвестиції, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю.

Нереалізовані доходи і витрати визнаються безпосередньо у складі капіталу (іншого сукупного доходу) за статтею «Фонд переоцінки інвестицій, наявних для продажу». При вибутті інвестиції накопичені доходи або витрати, раніше відображені у складі капіталу, переносяться в звіт про прибутки і збитки і відображаються відповідно за статтею «Інші доходи» або «Інші витрати». Відсотки, зароблені в період володіння фінансовими

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

інвестиціями, наявними в наявності для продажу, відображаються у фінансовій звітності як процентні доходи, з використанням ефективної процентної ставки. Дивіденди, зароблені в період володіння інвестиціями, наявними в наявності для продажу, відображаються у звіті про прибутки і збитки за статтею «Інші фінансові доходи» в момент встановлення права на платіж.

Фінансові інвестиції, що утримуються до погашення

Фінансові інвестиції, що утримуються до погашення, являють собою непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами та фіксованим терміном погашення, які Фонд твердо має намір і здатен утримувати до строку погашення. Після первісної оцінки фінансові інвестиції, утримувані до погашення, оцінюються за амортизованою вартістю з використанням ефективної процентної ставки, за вирахуванням резерву під знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконту або надбавки при придбанні та комісійних, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація включається до статті звіту про прибутки і збитки відповідно «Інші фінансові доходи» або «Фінансові витрати». Збитки, що виникають в результаті знецінення таких інвестицій, визнаються за статтею звіту про прибутки і збитки «Інші витрати».

Якщо Фонд продає або перекласифікує значну кількість утримуваних до погашення інвестицій до дати погашення (за винятком деяких особливих ситуацій), вся категорія інвестицій до погашення вважається «скомпрометованою» і її необхідно перекласифікувати в категорію інвестицій, наявних для продажу. Більш того, протягом наступних двох років Фонд не зможе класифікувати фінансові активи в категорію утримуваних до погашення.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти і короткострокові депозити в звіті про фінансовий стан включають кошти в банках і в касі та короткострокові депозити з терміном погашення 3 місяці або менше, які схильні незначного ризику зміни вартості.

Для цілей консолідованого звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів і короткострокових депозитів згідно з визначенням вище за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів, так як вони вважаються невід'ємною частиною діяльності Компанії з управління грошовими коштами.

Випущені боргові цінні папери та інші позикові кошти

Випущені Компанією фінансові інструменти або їх компоненти, які не віднесені до категорії персоціюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, класифікуються як зобов'язання за статтею «Інші довгострокові зобов'язання», якщо в результаті договірної угоди Фонд має зобов'язання або поставити грошові кошти чи інші фінансові активи власнику, або виконати зобов'язання іншим чином, ніж шляхом обміну фіксованої суми грошових коштів або інших фінансових активів на фіксовану кількість власних пайових інструментів.

Після первісної оцінки випущені боргові цінні папери та інші позикові кошти в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконту або надбавки при випуску та витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Складові фінансові інструменти, які включають компоненти зобов'язання та капіталу, враховуються окремо на дату випуску. Частина чистих надходжень по інструменту відноситься на компонент зобов'язання на дату випуску за справедливою вартістю (яка, як правило, визначається на основі ринкових котирувань для аналогічного боргового інструмента). Компонент капіталу являє собою суму, що залишилася після вирахування зі справедливої вартості всього інструменту суми, яка окремо визначається як справедлива вартість компонента зобов'язання.

Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу витрат на фінансування в звіті про прибутки та збитки за статтею «Фінансові витрати».

Припинення визнання фінансових активів та фінансових зобов'язань

Фінансові активи

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Фінансовий актив (або, де застосовно - частина фінансового активу або частина групи схожих фінансових активів) припиняє визнаватися у звіті про фінансовий стан, якщо:

* термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;

* Компанія передала право на отримання грошових потоків від активу або взяла зобов'язання перерахувати отримані грошові потоки повністю без суттєвої затримки третій стороні на умовах «транзитного» угоди, а також;

* Компанія передала практично всі ризики та вигоди від активу.

* Компанія не передала, але й не зберігає за собою всі ризики та вигоди від активу, але передала контроль над цим активом.

Якщо Компанія передала своє право на отримання грошових потоків від активу або уклала «транзитну» угоду, і не передала, але й не зберіг за собою практично всіх ризиків і вигод від активу, а також не передала контроль над активом, то актив визнається в тій мірі, в якій Компанія продовжує свою участь в активі. У цьому випадку Компанія також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на підставі, що відбиває права та зобов'язання, які Компанія залишила за собою.

Подальша участь, яке приймає форму гарантії за переданим активом, оцінюється за найменшою з наступних величин: первісної балансової вартості активу або максимальною сумою винагороди, виплата якого може вимагатися від Компанії.

Фінансові зобов'язання

Припинення визнання фінансового зобов'язання відбувається тоді, коли зобов'язання погашено, анульовано або закінчився термін його дії. Якщо існуюче фінансове зобов'язання заміщається аналогічним зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах, або умови існуючого зобов'язання значно змінюються, то таке заміщення або зміна враховується за допомогою припинення визнання первісного зобов'язання та визнання нового зобов'язання. Різниця між балансовою вартістю первісного фінансового зобов'язання та сплаченим винагородою визнається у складі прибутку і збитку.

Визначення справедливої вартості

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими на дату складання звіту про фінансовий стан здійснюється на активному ринку, визначається на основі їх ринкових котирувань або котирувань дилерів (котирування на покупку для довгих позицій і котирування на продаж для коротких позицій), без врахування витрат по угоді.

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 по можливості використовується інформація з спостережуваних ринків, однак у 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 справедливую вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Знецінення фінансових активів

На кожен дату складання звіту про фінансовий стан Компанія оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення фінансового активу або групи фінансових активів. Фінансовий актив або група фінансових активів умовно визначаються як знецінені тоді, і тільки тоді, коли існує об'єктивне свідчення знецінення в результаті однієї або більше подій, що відбулися після первісного визнання активу (що стався « випадок настання збитку »), і випадок (або випадки) настання збитку впливає на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу або групи фінансових активів, яке можна надійно оцінити.

Ознаки знецінення можуть включати свідчення того, що позичальник або група позичальників мають суттєві фінансові труднощі, високу ймовірність банкрутства або іншої фінансової реорганізації, порушують зобов'язання з виплати відсотків або по основній сумі боргу, а також свідцтво, на підставі інформації з

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

спостережуваного ринку, зниження очікуваних майбутніх грошових потоків, наприклад, зміни у рівні прострочених платежів або економічних умовах, які корелюють зі збитками по активах.

Взаємозалік фінансових інструментів

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань з відображенням нетто- суми в звіті про фінансовий стан здійснюється тоді, і тільки тоді, коли існує юридично закріплене право провести взаємозалік визнаних сум і намір провести розрахунки на нетто- основі або реалізувати актив одночасно з врегулюванням зобов'язання. Це, як правило, не виконується стосовно генеральних угод про взаємозалік, і відповідні активи та зобов'язання відображаються у звіті про фінансовий стан у повній сумі.

Оренда

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, засноване на аналізі змісту правочину. При цьому потрібно встановити, чи залежить виконання угоди від використання конкретного активу або активів та чи переходить правокористування активом в результаті даної угоди.

Компанія як орендар

Оренда, за якою до Компанії не переходять практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням орендованими активами, вважається операційною орендою. Платежі з операційної оренди визнаються як витрати у звіті про прибутки і збитки рівними частками протягом строку оренди. Кредиторська заборгованість щодо умовних платежів з оренди визнається як витрати в тому періоді, в якому вона виникає.

Компанія як орендодавець

Договори оренди, за якими у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договорів операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовні платежі з оренди визнаються як виручки в тому періоді, в якому вони були отримані.

Визнання доходів

Виручка визнається в тому випадку, якщо отримання економічних вигод Компанією оцінюється як вірогідне, і якщо виручка може бути надійно оцінена, незалежно від часу здійснення платежу. Виручка оцінюється за справедливою вартістю отриманої або що підлягає отриманню винагороди з урахуванням визначених у договорі умов платежу і за вирахуванням податків або мит. Компанія аналізує, чи укладаються ним договори, що передбачають отримання виручки, відповідно до визначених критеріїв з метою визначення того, чи виступає він в якості принципала або агента. Компанія дійшла висновку, що він виступає в якості принципала за всіма такими договорами.

Для визнання виручки також повинні виконуватися такі критерії:

Надання послуг

Виручка визнається на стадії завершення. Якщо результат від договору не може бути достовірно оцінений, виручка визнається тільки в тій мірі, в якій понесені витрати можуть бути відшкодовані.

Процентний дохід

За всіма фінансовими інструментами, оцінюваними за амортизованою вартістю, і процентними фінансовими активами, класифікованими як наявних для продажу, процентний дохід або витрати визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, який точно дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження грошових коштів протягом передбачуваного терміну використання фінансового інструмента або, якщо це доречно, менш тривалого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу або зобов'язання. Процентний дохід включається до складу доходів від фінансування у звіті про прибутки і збитки.

Дивіденди

Дохід визнається, коли встановлено право Компанії на отримання платежу.

Дохід від оренди

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Виручка від інвестиційної нерухомості, наданої в операційну оренду, враховується за прямолінійним методом протягом строку оренди.

Основні засоби

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, оцінюється за його собівартістю.

Після визнання, основні засоби (крім незавершеного будівництва та малоцінних необоротних матеріальних активів) обліковуються за переоціненою вартістю, яка є їх справедливою вартістю на дату переоцінки за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності у випадку їх наявності, визнаних після дати переоцінки.

Переоцінка здійснюється з достатньою регулярністю для забезпечення впевненості в тому, що балансова вартість переоціненого активу не відрізняється суттєво від його справедливої вартості.

Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки перераховується пропорційно до зміни валової балансової вартості активу, так, що балансова вартість активу після переоцінки дорівнює переоціненій сумі.

Якщо балансова вартість активу збільшилася в результаті переоцінки, збільшення визнається в іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі у складі Компанії у дооцінках. Проте це збільшення визнається в прибутку чи збитку, якщо воно сторнує зменшення від переоцінки того самого активу, яке раніше було визнане в прибутку чи збитку.

Якщо балансова вартість активу зменшилася в результаті переоцінки, зменшення визнається в прибутку чи збитку. Проте зменшення відображається в іншому сукупному доході, якщо існує кредитове сальдо дооцінки щодо цього активу. Зменшення, визнане в іншому сукупному доході, зменшує суму, акумульовану у власному капіталі у складі Капіталу у дооцінках.

Різниця між амортизацією на підставі переоціненої балансової вартості активу та амортизацією на підставі первинної вартості активу щорічно переноситься з Капіталу у дооцінках в Нерозподілений прибуток/непокритий збиток.

Після вибуття Капітал у дооцінках, що відноситься до конкретного проданого активу, переноситься до складу Нерозподіленого прибутку/непокритого збитку.

Незавершене будівництво та малоцінні необоротні матеріальні активи обліковуються за їх собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності у випадку їх наявності.

Амортизація розраховується з використанням прямолінійного методу протягом наступних термінів корисного використання активів:

- будівлі 20-50 років;
- машини та обладнання 1-15 років;
- транспортні засоби 5-20 років;
- офісне обладнання та меблі 4-7 років;
- малоцінні необоротні матеріальні активи 2-5 років.

Земля має необмежений строк корисної експлуатації і внаслідок цього не амортизується.

Визнання об'єкта основних засобів припиняється після вибуття або коли не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання або вибуття.

Прибуток чи збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів, включається до прибутку чи збитку, коли припиняється визнання об'єкта (якщо МСБО 17 не вимагає іншого після продажу з подальшою орендою). Прибутки не класифікуються як дохід. Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів, визначається як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю об'єкта.

Ліквідаційна вартість, терміни корисного використання та методи амортизації основних засобів аналізуються у кінці кожного фінансового року та при необхідності коригуються на перспективній основі.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, первісно оцінюються за собівартістю.

Після первісного визнання нематеріальний актив обліковується за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Термін корисного використання нематеріальних активів може бути визначеним або невизначеним.

Нематеріальний актив з визначеним строком корисної експлуатації амортизується прямолінійним методом протягом строку його корисної експлуатації та оцінюються на предмет знецінення, якщо мають місце ознаки

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

знецінення даного нематеріального активу. Амортизація починається, коли цей актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизація припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи), або на дату, з якої припиняється визнання цього активу. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим терміном корисного використання визнаються у звіті про прибутки/збитки у тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів з визначеним строком корисної експлуатації приймається за нуль, за винятком випадків, коли:

- а) існує зобов'язання третьої сторони придбати актив наприкінці строку його корисної експлуатації, або
- б) є активний ринок для такого активу та:
 - і) ліквідаційну вартість можна буде визначити посиланням на цей ринок; та
 - ii) існує висока ймовірність, що такий ринок існуватиме наприкінці строку корисної експлуатації активу.

Період і метод амортизації нематеріальних активів з визначеним строком корисної експлуатації переглядаються принаймні на кінець кожного фінансового року. Якщо очікуваний строк корисної експлуатації активу відрізняється від попередніх оцінок, період амортизації відповідно змінюється. Якщо відбулася зміна в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигід, утілених в активі, метод амортизації змінюється для відображення зміненої форми. Такі зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не підлягають амортизації та підлягають перевірці на зменшення корисності.

Визнання нематеріального активу припиняється в разі його вибуття або якщо від його використання або вибуття не очікуються майбутні економічні вигоди. Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання нематеріального активу, визначається як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю активу, та визнається, коли припиняється визнання активу. Прибутки не класифікуються як дохід.

Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: вартістю придбання і чистою вартістю реалізації. Оцінка вибуття запасів проводиться за методом середньозваженої собівартості.

Оцінка за середньозваженою собівартістю проводиться щодо кожної одиниці запасів діленням сумарної вартості залишку таких запасів на початок звітного місяця і вартості одержаних у звітному місяці запасів на сумарну кількість запасів на початок звітного місяця і одержаних у звітному місяці запасів. Визначення середньозваженої собівартості одиниці запасів здійснюється щомісячно.

Знецінення не фінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічну перевірку активу на знецінення, Компанія здійснює оцінку очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж або його цінність від використання. Якщо балансова вартість активу (або підрозділу, що генерує грошові потоки) перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненими і списується до суми очікуваного відшкодування. При оцінці цінності від використання передбачувані майбутні грошові потоки дисконтуються до їх приведеної вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, що відбиває поточні ринкові оцінки вартості грошей у і ризики, властиві даного активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж використовується відповідна модель оцінки. Дані розрахунки підкріплюються коефіцієнтами оцінки, котируваннями цін на акції для котируються на біржі акцій дочірніх компаній або іншими доступними індикаторами справедливою вартістю.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу, за винятком гудвілу, більше не існують або скоротилися. Якщо такі ознаки є, Компанія визначає суму очікуваного відшкодування активу або підрозділу, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в допущених, використовуваних для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з моменту останнього визнання збитку від знецінення. Відновлення

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

має обмежений характер, таким чином, що балансова вартість активу не перевищує його суму очікуваного відшкодування і не перевищує балансову вартість, яка була б визначена за вирахуванням амортизації, якби в попередніх періодах не був визнаний збиток від знецінення. Таке відновлення визнається у звіті про прибутки і збитки.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридична або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде здійснено вибуття економічних вигод, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Витрати по забезпеченнях представляються у звіті про прибутки та збитки за вирахуванням компенсації.

Державні гранти

Компанія не визнає державні гранти (дотації) доти, доки не має обґрунтованої впевненості в тому, що Компанія виконає умови їх надання та гранти (дотації) будуть одержані.

Державні гранти (дотації) визнаються у прибутку або збитку на систематичній основі протягом періодів, у яких Компанія визнає відповідні витрати, для компенсування яких ці гранти (дотації) призначалися.

Податки

Поточний податок на прибуток

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

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

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

Відстрочений податок на прибуток

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються по всіх оподатковуваних тимчасових різницях, крім випадків, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає внаслідок первинного визнання активу або зобов'язання, в ході операції, що не є об'єднанням бізнесу, та на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський, ні на податковий прибуток або збиток.

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

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

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

3. Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності

Перша звітність компанії, складена відповідно до МСФЗ, буде отримана у 2015 році (дата переходу на МСФЗ — 01.01.15 р.). Останній період, за який подано фінансову звітність за П(С)БО за рік, закінчується 31.12.14 р.

Пояснення корегувань на дату переходу на МСФЗ

Зміна фінансового результату за 2013 рік при переході на МСФЗ

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

(гривень)

Назва операції	Сума змін які вносяться в нерозподілений прибуток 2013 року
Оцінка активів	-
Оцінка зобов'язань	-
Загальна сума внесених змін в нерозподілений прибуток 2013 року при переході на МСФЗ	-

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
Станом на 31 грудня 2014 року
(з урахуванням змін при переході на МСФО)**

гривень

АКТИВ	Код рядка	На початок 2014 року ПСБО	На початок 2014 року МСФЗ	Корегування в 2014 році згідно з МСФЗ	На кінець 2014 року по МСФЗ
I. необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	11 644,56	11 644,56	0,00	7 582,84
Основні засоби	1010	21 615,51	21 615,51	0,00	18 801,15
Усього за розділом I	1095	33 260,07	33 260,07	0,00	26 383,99
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	273,20	273,20	0,00	537,65
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	149 877,12	149 877,12	0,00	126 852,49
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	3 173,34	3 173,34	0,00	2 459,94
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8 559 857,86	8 559 857,86	0,00	8 466 329,00
Поточні фінансові інвестиції	1160	7 569 440,67	7 569 440,67	0,00	6 657 187,27
Гроші та їх еквіваленти	1165	80 291,10	80 291,10	0,00	19 253,66
<i>Готівка</i>	1166	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Рахунки в банках</i>	1167	80 291,10	80 291,10	0,00	19 253,66
Усього за розділом II	1195	16 362 913,29	16 362 913,29	0,00	15 272 620,01
Баланс	1300	16 396 173,36	16 396 173,36	0,00	15 299 004,00
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 000 000,00	10 000 000,00	0,00	10 000 000,00

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Капітал у дооцінках	1405	0,00	0,00	0,00	0,00
Резервний капітал	1415	7 691,74	7 691,74	0,00	7 691,74
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-526 486,49	-526 486,49	0,00	-549 954,34
Неоплачений капітал	1425	-298492200,00	-298492200,00	0,00	-298492200,00
Усього за розділом I	1495	9 481 205,25	9 481 205,25	0,00	9 457 737,40
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	1615	1 791,72	1 791,72	0,00	403,61
Інші поточні зобов'язання	1690	6 913 176,39	6 913 176,39	0,00	5 840 862,99
Усього за розділом III	1695	6 914 968,11	6 914 968,11	0,00	5 841 266,60
Баланс	1900	16 396 173,36	16 396 173,36	0,00	15 299 004,00

Внесені зміни до відповідних статей доходів і витрат а 2014 рік

Назва рахунку	На кінець 2014 року за ПСБО	Внесені коригування	На кінець 2014 року за МСФЗ
Рах.70 «Доходи від реалізації»	957 236,02	-	957 236,02
Рах.71 «Інші операційні доходи»	580,72	-	580,72
Рах.92 «Адміністративні витрати»	(981 531,96)	-	(981 531,96)
Рах. 94 "Інші операційні витрати"	(45,22)	-	(45,22)
Рах. 98 "Витрати з податку на прибуток"	3 382,00		3 382,00
<i>Рах.791 Результат операційної діяльності</i>	(27 142,44)	-	(27 142,44)
Рах.74 «Інші доходи»	1 460 127,99	-	1 460 127,99
Рах.97 «Інші витрати»	(1 457 053,40)	-	(1 457 053,40)
<i>793, Результат другої обычной деятельности</i>	3 074,59	-	3 074,59
<i>Рах.79 Фінансові результати</i>	(24 067,85)	-	(24 067,85)
Очікувана зміна в використанні прибутку звітнього року	-	-	-
Перехід на МСФЗ	-	-	-
Фактична зміна нерозподіленого прибутку в балансі	-		-

4. Розкриття інформації, наведеної у фінансовій звітності Компанії за 2015 рік

Фінансова звітність є структурованим відображенням фінансового стану та фінансових результатів діяльності Компанії. Метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки, яка є корисною для

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року (всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше) широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Фінансова звітність також демонструє результати того, як управлінський персонал Компанії розпоряджається ввіреними йому ресурсами. Для досягнення цієї мети фінансова звітність надає таку інформацію про Компанію:

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

Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

			торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли він стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Компанія визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через збиток або прибуток
- фінансові активи, які утримуються для продажу
- кредити і дебіторська заборгованість
- інвестиції, які утримуються до погашення

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

Основні засоби та нематеріальні активи

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

Компанія здійснила оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Базою оцінки для визначення валової балансової вартості є первісна вартість.

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

Застосовані окремі строки корисної експлуатації та норми амортизації по кожному класу

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)
основних засобів та нематеріальних активів.

У Товариства відсутні основні засоби, класифіковані як утримувані для продажу або включені до ліквідаційної групи.

Переоцінка основних засобів не проводилась.

У Товариства відсутні збитки від зменшення корисності, визнані в прибутку чи збитку відповідно до МСБО 36 «Знецінення активів», також відсутні обмеження на права власності, а також основні засоби, передані у заставу для забезпечення зобов'язань.

Компанія не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Станом на 31.12.2014р. на Балансі (Звіті про фінансовий стан) Товариства обліковувались нематеріальні активи за первісною вартістю на суму 25 тис. грн. Протягом звітного періоду Товариство набуло нематеріальні активи на суму 3 тис. грн. Накопичена амортизація на кінець звітного періоду складає 22 тис. грн.

Станом на 31.12.2014р. на Балансі (Звіті про фінансовий стан) Товариства обліковувалось основних засобів по первісній вартості на загальну суму 252 тис. грн. та інших необоротних матеріальних активів 15 тис. грн. Відповідно до прийнятої облікової політики до інших необоротних матеріальних активів відносяться матеріальні цінності, термін експлуатації яких більше 1 року і вартістю менше 6 тис. грн. На них у бухгалтерському обліку нараховується знос у розмірі 100% вартості при передачі їх в експлуатацію. Основних засобів, що знаходяться у заставі немає. Протягом звітного періоду Товариство набуло та ввело в експлуатацію основних засобів на суму 19 тис. грн. Накопичена амортизація на кінець звітного періоду складає 257 тис. грн.

У Товариства відсутні нематеріальні активи, класифіковані як утримувані для продажу або включені до ліквідаційної групи. Їх переоцінка не проводилась, відсутні обмеження на права власності, а також нематеріальні активи, передані у заставу для забезпечення зобов'язань.

Вибуття основних засобів та нематеріальних активів не було.

Облік фінансових інвестицій та фінансових інструментів

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

Фінансові інвестиції Компанії обліковуються відповідно до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

За статтею балансу «*Поточні фінансові інвестиції*» обліковуються інвестиції придбані для торгівлі, які оцінюються за справедливою вартістю (акції) та їх вартість дорівнює 5 535 тис.грн.

Як видно, Компанія веде аналітичний облік інвестицій за:

- видами фінансових вкладень,
- об'єктами інвестування.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Станом на 31.12.2015 до складу фінансових інвестицій Фонду входили такі портфелі цінних паперів:

<i>Найменування</i>	Станом на 31.12.2015		Станом на 31.12.2014	
	<i>Оціночна вартість, тис. грн.</i>	<i>Частка від загального розміру активів, %</i>	<i>Оціночна вартість, тис. грн.</i>	<i>Частка від загального розміру активів, %</i>
- акції	5 535	58,44	6 657	43,51

Портфель акцій

Портфель акцій Компанії складається із акцій українських емітентів.

На кінець звітного періоду на балансовій статті «Поточні фінансові інвестиції» обліковуються вкладення, зроблені у цінні папери інших підприємств на загальну суму 5 535 тис. грн., у тому числі:

- в акції підприємств – 5 535 тис. грн.;

Загальна вартість фінансових інвестицій станом на 31.12.2015 року складає 5 535 тис. грн., які складаються з поточних фінансових інвестицій.

Протягом 2015 року Компанія не придбавала фінансові інвестиції у акції підприємств та здійснила вибуття акцій на загальну суму 1 122 тис. грн. за собівартістю. Довгострокові фінансові інвестиції-векселі не придбавались.

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

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

Дебіторська заборгованість

Фінансові активи включають торговельну та іншу дебіторську заборгованість, а фінансові зобов'язання включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Для належного розкриття інформації Товариство користується вимогами МСФЗ 7 "Фінансові інструменти»

Дебіторська заборгованість, визнається як фінансові активи (за винятком дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками с бюджетом) та первісно оцінюється за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

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

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

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

Облік дебіторської заборгованості ведеться Компанією в розрізі контрагентів та договорів.

За строками погашення Компанія розрізняють наступні види дебіторської заборгованості:

- Короткострокову дебіторську заборгованість – підлягає погашенню протягом 12 місяців з дати балансу

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

На кінець кожної звітної дати довгострокова дебіторська заборгованість передивляється з ціллю виділення короткострокової та довгострокової заборгованості.

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

Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів за методом абсолютних величин. Фактори, які Компанія розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника

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

На кінець звітного періоду на Балансі (Звіті про фінансовий стан) Товариства обліковується дебіторська заборгованість в загальній сумі 3 871 тис. грн., в тому числі:

- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги-130 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість - 3 741 тис. грн.

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

У 2015 звітному році Товариство не мало безнадійної дебіторської заборгованості.

Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

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

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

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Поточні зобов'язання Компанія (такі як торговельна кредиторська заборгованість і деякі нарахування заробітної плати працівників та інших операційних витрат) складають частину робочого капіталу, який використовується у звичайному операційному циклі.

Якщо нормальний операційний цикл Компанії не можна чітко ідентифікувати, припускається, що його тривалість становить дванадцять місяців.

За даними бухгалтерської звітності за 2015 рік, кредиторська заборгованість у Компанії відсутня та в розрізі статей складається з:

Поточні зобов'язання і забезпечення	2014 рік	2015 рік
Короткострокові кредити банків	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:		
довгостроковими зобов'язаннями	-	-
товари, роботи, послуги	-	-
Інші поточні зобов'язання	5 841	-
Усього	5 841	-

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

Забезпечення та резерви

Компанія не має у себе конкретних безнадійних або сумнівних боргів, тому забезпечення та резерви під сумнівну заборгованість у 2015 році не створювалися.

Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Пенсійні зобов'язання

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Фонду.

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року (всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше) зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

Банківські операції ведуться в відповідності з встановленим порядком. Залишок коштів станом на 31.12.2015р. на рахунках в національній валюті склав 29 528,82 грн., в т.ч.

- в національній валюті - 27700,01 грн.
- в іноземній валюті - 1653,41 грн. (68,89 дол. США), що відповідає випискам банку і оборотному балансу.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості. Необхідно відзначити що на думку керівництва у Товариства мінімальний валютний ризик.

Грошові кошти, відображені в Звіті про фінансовий стан Компанії на кінець звітного періоду складають:

рядок 1165 Балансу (Звіту про фінансовий стан) - 30 тис. грн.

Станом на 31.12.2015 р. грошові кошти, що недоступні до використання для Компанії не рахуються. Рух грошових коштів відображено у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015р.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2015	2014	2015	2014
Фінансові активи				
Інвестиції доступні для продажу	5 535	6 657	5 535	6 657
Інвестиції, до погашення	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Торговельна дебіторська заборгованість	3 871	8 593	3 871	8 593
Грошові кошти та їх еквіваленти	30	19	30	19
Фінансова оренда	-	-	-	-
Короткострокові позики	-	-	-	-
Торговельна кредиторська заборгованість	-	5 841	-	5 841

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

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

Власний капітал

Станом на 31.12.2015 року загальна вартість балансової статті «Власний капітал» складає 9 471 тис. грн. і в розрізі статей характеризується наступними даними:

тис. грн.

<i>Назва статті</i>	<i>31.12.14 р.</i>	<i>31.12.15 р.</i>
Зареєстрований (пайовий) капітал	10 000	10 000
Додатковий капітал, у т.ч.	8	8
Емісійний дохід	-	-
Резервний капітал	8	8
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(550)	(537)
Неоплачений капітал	-	-
<i>ВСЬОГО</i>	<i>9 458</i>	<i>9 471</i>

Збільшення розміру власного капіталу сталося завдяки отриманому по наслідках роботи за 2015 рік прибутку в сумі 13 тис. грн., а з урахуванням збитків позаминулих років у сумі 550 тис.грн. балансова стаття «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Товариства станом на 31.12.2015 року склала -537 тис.грн

По наслідках роботи за 2015 рік Товариство не формував у 2015 році резервний капітал.

Відповідно збільшилась, в порівнянні з 2014 роком, і вартість чистих активів, що є позитивним.

Формування та сплата статутного (пайового) капіталу

ТОВ „КУА „Стандарт - Капітал” створено у 2005 році на підставі рішення прийнятого на зборах засновників (протокол № 1 від 14 березня 2005 року).

Протягом свого існування, декілька разів відбувалися зміни як у складі учасників Підприємства, так і в розмірі статутного капіталу (в бік збільшення).

Станом на 31.12.2014 р., статутний капітал ТОВ „КУА „Стандарт-Капітал” становить 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень. Учасником є:

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

№	Найменування учасника	Сума (грн.)	%
1	ЕТЧЕМІН ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД (юридична особа, що зареєстрована та діє відповідно до законодавства Британських Віргінських Островів)	10 000 000,00	100,0
	Всього:	10 000 000,0	100,0

Протягом звітнього періоду 2015 року не змінювався як розмір статутного капіталу так і склад учасників.

За даними, наведеними в бухгалтерському обліку, статутний капітал Підприємства станом на 31 грудня 2015 року складає 10 000 тис. грн., він повністю сплачений грошовими коштами. Заборгованість учасників по внесках відсутня.

Таким чином, станом на 31 грудня 2015 року розмір статутного капіталу ТОВ „КУА „Стандарт-Капітал” відповідає розміру, який заявлений у статутних документах, він сплачений в повному обсязі, заборгованості по внесках за учасниками перед Підприємством не має, що підтверджується банківськими документами, записами на бухгалтерському субрахунку 401 “Статутний (пайовий) капітал ” та відображенням його в Балансі (Звіт про фінансовий стан) в сумі 10 000 тис. грн.

Розмір сформованого статутного капіталу відповідає розміру, який встановлений ліцензійними умовами діяльності компаній з управління активами ІСІ.

Аналіз джерел формування статутного капіталу ТОВ „КУА „Стандарт-Капітал” показав, що для його формування не залучались: векселі, бюджетні кошти, нематеріальні активи тощо. Він сформований виключно *за рахунок грошових коштів учасників*.

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

Облік доходів та витрат

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов’язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов’язаного з внесками учасників.

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

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

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

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

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

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

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

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

(Тис.грн.)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 176	957
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		
Валовий :			
прибуток	2090	1 176	957
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	1	1
Адміністративні витрати	2130	(1 158)	(982)
Витрати на збут	2150		
Інші операційні витрати	2180	(6)	
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	13	
збиток	2195		(24)
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240	1 125	1 460
Фінансові витрати	2250		
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270	(1 122)	(1 457)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	16	
збиток	2295		(21)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(3)	(3)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	13	
збиток	2355		(24)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	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	-	-

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

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	13	(24)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	88	65
Витрати на оплату праці	2505	593	486
Відрахування на соціальні заходи	2510	166	190
Амортизація	2515	13	12
Інші операційні витрати	2520	304	229
Разом	2550	1 164	982

У звітному періоді доходи (виручка) від реалізації продукції (робіт, послуг), визначалася згідно з МСБО № 18 «Доходи».

Загальна сума доходу отриманого в 2015 році склала 2 302 тис. грн., що на 116 тис. грн. менше ніж у 2014 році.

Доходи включають в себе:

	2015	2014
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 176	957
	-	-
Всього доходи від реалізації	1 176	957

Інші операційні доходи	2015	2014
Операційні курсові різниці	1	1
Всього інші операційні доходи	1	1

Інші доходи	2015	2014
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	1 125	1 460
Всього інші доходи	1 125	1 460

Загальна сума витрат Фонду в 2015 році склала 2 286 тис. грн., в т.ч.:

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

	2015	2014
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		
Собівартість реалізованої продукції (товарів)	-	-
Всього собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-

	2015	2014
Адміністративні витрати		
Заробітна плата з соціальними відрахуваннями	759	676
Амортизація	13	12
Послуги депозитарної установи	3	3
Витрати на оренду	112	112
Витрати по утриманню службового автомобіля	72	61
Послуги банків	4	4
Витрати по утриманню офіса	68	56
Інформаційні витрати	48	28
Членські внески до УАІБ	20	14
Інші	59	16
Всього адміністративних витрат	1 158	982

	2015	2014
Інші операційні витрати		
Операційні курсові різниці		-
Інші	6	-
Всього інших операційних витрат	6	-

	2015	2014
Інші витрати		
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	1 122	1 457
Інші	-	-
Всього інших витрат	1 122	1 457

	2015	2014
Витрати з податку на прибуток		
Всього податок на прибуток	3	3

Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року (всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше) нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Компанії, ймовірно, що Компанія змушена буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва, Компанія сплатила усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Чистий фінансовий результат прибуток (збиток) Товариства

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

По наслідках роботи за 2015 рік Компанія отримала прибуток у сумі 13 тис. грн. Балансова стаття «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Фонда станом на 31.12.2015 року склала -537 тис.грн (рядок 1420 Ф-1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»).

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

5. Операції з пов'язаними сторонами

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

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Компанією;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Компанія є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Коимпанії;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Компанії або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Компанії.

Розмір частки у Статутному капіталі, що перевищують 20 відсотків, перебуває у власності ЕТЧЕМІН ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД, яке володіє - 100,00 відсотками у Статутному капіталі Компанії.

Протягом 2015 року Компанія немала взаємовідносин з пов'язаними сторонами.

Компанія не має в своїх активах цінних паперів, які випущені Фондами, якими вона керує, зберігачем, реєстратором та аудиторською фірмою та пов'язаними з ними особами тощо.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Винагорода ключового управлінського персоналу

Винагорода ключового управлінського персоналу включена до складу статті Адміністративні витрати і за 2015 рік склала 759 тис. грн.(за 2014 рік – 676 тис. грн.).

6. Управління ризиками професійної діяльності на фондовому ринку

Загальну відповідальність за визначення та управління ризиками Компанії несе Директор ТОВ «КУА «Стандарт-Капітал».

Істотними для Компанії є операційний ризик, а також ринковий ризик та ризик ліквідності, які є основними ризиками діяльності інституційних інвесторів, що знаходяться в управлінні Компаній та Осіб.

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

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

Складові операційного ризику це:

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

інформаційно-технологічний ризик, який може бути пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;

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

Ринковий ризик. Компанія може наражатись на виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Компанією, дотримання яких контролюється щоденно. Проте застосування такого підходу не завжди запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Складові ринкового ризику:

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

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

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота;

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

Ризик ліквідності. Ризик виникнення збитків в установи у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання нею в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів. З метою обмеження цього ризику керівництво забезпечило доступність різних джерел. Керівництво також здійснює управління активами, враховуючи ліквідність, і щоденний моніторинг майбутніх грошових потоків і ліквідності Компанії.

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

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

7. Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні її подальшого функціонування як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток учасникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам. Керівництво постійно контролює структуру капіталу Компанії і може коригувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку. Протягом років, що закінчились 31 грудня 2015 і 2014 років, цілі, політика та процедури Коїмпанії не зазнали змін.

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

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

Керівництво Компанії 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.

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

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

	<i>До запитання</i>	<i>Менше 3 місяців</i>	<i>Від 3 до 12 місяців</i>	<i>Від 1 до 5 років</i>	<i>Понад 5 років</i>	<i>Разом</i>
<i>На 31 грудня 2015 року</i>						
Активи						
Нематеріальні активи	-	-	-	6	-	6
Основні засоби	-	-	-	29	-	29
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-	-	-
Запаси	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	130	-	-	-	130
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	3 741	-	-	3 741
Поточні фінансові інвестиції	-	-	5 535	-	-	5 535
Гроші та їх еквіваленти	30	-	-	-	-	30
Разом активів	30	130	9 276	35	-	9 471
Зобов'язання						
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	-	-	-
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	-	-	-
Інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
Разом зобов'язання	-	-	-	-	-	-
Чиста позиція	30	130	9 276	35	-	9 471
<i>На 31 грудня 2014 року</i>						
Активи						
Нематеріальні активи	-	-	-	7	-	7
Основні засоби	-	-	-	19	-	19
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-	-	-
Запаси	-	1	-	-	-	1
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	127	-	-	127
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	3	-	-	-	3
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	8 466	-	-	8 466
Поточні фінансові інвестиції	-	-	6 657	-	-	6 657
Гроші та їх еквіваленти	19	-	-	-	-	19
Разом активів	19	4	15 250	26	-	15 299

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Зобов'язання

Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	-	-	-
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	-	-	-
Інша кредиторська заборгованість	-	-	5 841	-	-	5 841
Разом зобов'язання	-	-	5 841	-	-	5 841
Чиста позиція	19	4	9 409	26	-	9 458

8. Пруденційні показники

Компанія розрахувала усі необхідні показники і подала їх в установленому порядку до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Компанія забезпечує дотримання показників пруденційних нормативів, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку, з фіксацією та зберіганням результатів такого розрахунку на паперових та електронних носіях.

9. Інші звіти

Звіти „Про рух грошових коштів (за прямим методом), ”Про власний капітал” та „Примітки до річної фінансової звітності” складені Товариством на основі даних облікових реєстрів та журналів-ордерів. Показники цих звітів відповідають аналогічним показникам у «Балансі (Звіт про фінансовий стан)» та «Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)».

Звіт про рух грошових коштів

Інформація про рух грошових коштів надає основу для оцінки спроможності Компанії генерувати грошові кошти та еквіваленти грошових коштів і для оцінки потреб Компанії у використанні цих грошових потоків. При розкритті зазначеної інформації Компанія застосовував вимоги до подання та розкриття інформації про рух грошових коштів викладені в МСБО 7.

В зазначеному звіті ТОВ «КУА «Стандарт-Капітал» надало інформацію про минулі зміни грошових коштів Компанії та їх еквівалентів, який розмежовує грошові потоки протягом періоду від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Інформація про грошові потоки минулого звітного періоду 2014 року використовується як показник суми, періоду та визначеності майбутніх грошових потоків. Вона корисна під час перевірки точності минулих оцінок грошових потоків, а також взаємозв'язку рентабельності, чистих грошових потоків і впливу зміни цін.

Звіт про власний капітал

У цьому звіті подана інформація про стан і зміни кожного компоненту власного капіталу, зіставлення його вартості за період між початком та кінцем звітного періоду 2015 року, збільшення - зменшення його чистих активів, а також загальну зміну доходу та витрат, включаючи прибутки та збитки, отримані в результаті діяльності ТОВ «КУА «Стандарт-Капітал» протягом 2015 року.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

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

В періоді після дати складання фінансової звітності (31.12.2015 р.) до дати затвердження фінансової звітності, не сталося подій, які мали б мали суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії.

Директор

С.Ю. Суббота

Головний бухгалтер

О.В. Саратов

