

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 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 2016 року**

**(надалі – «Компанія»)**

**1. Інформація про Компанію та основа підготовки фінансової звітності**

<b>Найменування</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „Стандарт-Капітал”
<b>Скорочене найменування</b>	ТОВ «КУА «Стандарт-Капітал»
<b>Організаційно-правова форма (код за КОПФГ)</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю. Код 240.
<b>Код за ЄДРПОУ</b>	33546816
<b>Відомості про державну реєстрацію</b>	<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>
<b>Юридична адреса</b>	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 2016 року  
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

<b>Види діяльності за КВЕД-2010:</b> 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	
<b>Інституційний сектор економіки (код за КІСЕ)</b>	S. 12303 Інші фінансові посередники під іноземним контролем, крім страхових корпорацій та недержавних пенсійних фондів
<b>Поточний рахунок</b>	№ 265072219 в ПАТ «Райффайзен Банк Аваль», м. Київ, МФО 380805
<b>Зареєстрований статутний капітал</b>	10 000 000,00 гривень
<b>Склад учасників</b>	<i>Юридична особа, що зареєстрована та діє відповідно до законодавства Британських Віргінських Островів: ETCHEMIN ENTERPRISES LIMITED</i>
<b>Ліцензії та інші дозвільні документи</b>	- <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.).
<b>Директор</b>	Суббота С.Ю.
<b>Головний бухгалтер</b>	Саратов О.В.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Підприємства:

- Пайовий венчурний інвестиційний фонд „Восход” недиверсифікованого виду закритого типу Товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „Стандарт -Капітал”;
- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Інвестиційні Технології» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Стандарт-Капітал»;
- Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Східно-Європейський інвестиційний фонд»;

## **2. Інформація про фінансову звітність**

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

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року  
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

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 2016 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).

Фінансову звітність за 2016 рік, який закінчився 31.12.16 р., було підготовлено у відповідності з вимогами МСФЗ. Ми підготували звітність по МСФЗ напряму та на підставі даних про операції.

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 31.12.2016 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал за 2015 рік;
- Примітки до фінансової звітності за 2016 рік, які включають стислий виклад облікових політик та іншу пояснювальну інформацію

Зазначена фінансова звітність к випуску затверджена Директором ТОВ «КУА «Стандарт-Капітал» 25.01.17.

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

**2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності**

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднені такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», які відповідно набувають чинності 01 січня 2018 року та 01 січня 2016 року.

За рішенням керівництва Компанії МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Компанії прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Компанії за період, що закінчується 31 грудня 2016 року. МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань. Тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Компанії.

**3. Істотні судження і джерела невизначеності у оцінках**

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року  
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

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.

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

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

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

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

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

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

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

Порівняльна інформація

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року  
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

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 кожен 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.

*Первісна оцінка фінансових інструментів*

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року  
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

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 зменшення 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 Компанії 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.

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

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

Нерезалізовані 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 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

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року  
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

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 Компанія 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 Компанія 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 Компанія 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 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.

Операції з іноземною валютою

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

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

Компанія використовувала наступні обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2015	31.12.2016
Гривня/1 долар США	24.000667	27,190858
Гривня/1 євро	26.223129	28,422604

Випущені боргові цінні папери та інші позикові кошти

Випущені Компанією фінансові інструменти або їх компоненти, які не віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, класифікуються як зобов'язання за статтею «Інші довгострокові зобов'язання», якщо в результаті договірної угоди Компанія 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

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року (всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше) розраховується з урахуванням дисконту або надбавки при випуску та витрат, які є невід'ємною частиною ефективною 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 ефективною 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

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 зберегла 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) на момент закриття торгів на звітну дату, без вирахування 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 здійсненним, для встановлення справедливої вартості потрібна певна



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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року  
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

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.

## **Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

Керівництво Компанії вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що: вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

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

## **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 свідчення, на підставі інформації з 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.

## **Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Компанія стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року  
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. 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. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Компанія розглядає при визначенні того, чи є у неї об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні. Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності. Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

### **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 аренда. 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 нею 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 вона виступає в якості принципала за всіма такими договорами.

Для визнання виручки також повинні виконуватися такі критерії:

*Надання послуг*

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року  
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

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.

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 фінансових операцій у звіті про прибутки і збитки.

## *Дивіденди*

Дохід визнається, коли встановлено право Компанії на отримання платежу.

## *Дохід від оренди*

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

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

## **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 Фонду 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;

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року  
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

- 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.

Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

## **Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів**

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Компанія зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Компанія сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

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

- існує зобов'язання третьої сторони придбати актив наприкінці строку його корисної експлуатації, або
- є активний ринок для такого активу та:
  - ліквідаційну вартість можна буде визначити посиланням на цей ринок; та
  - 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.

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року  
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

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.

### **Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу**

Компанія класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем.

Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

### **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 нефінансових 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 знеціненим 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 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.

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року  
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

**Зобов'язання. Кредити банків**

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

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

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань. Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

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

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

Компанія сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду:

Компанія не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Довгострокові зобов'язання (крім зобов'язань по відстроченому податку на прибуток), обліковуються за амортизованою собівартістю.

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

Компанія проводить перекласифікацію довгострокової кредиторської заборгованості в поточну (короткострокову), коли станом на дату балансу за умовами договору до повернення суми заборгованості залишилося менше ніж 365 днів.

**Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань**

**Забезпечення**

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

**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.

**Виплати працівникам**

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

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року  
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

## **Пенсійні зобов'язання**

Відповідно до українського законодавства, Компанія 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. Компанія не має додаткової недержавної пенсійної програми.

## **Податки**

### *Поточний податок на прибуток*

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

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

Керівництво 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).

## **Основні припущення, оцінки та судження**

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

## **Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ**

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Компанії застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

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

для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Компанії;

відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

є нейтральною, тобто вільною від упереджень;

є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Компанії посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Компанії враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

*Відповідність облікової політики звітного та попереднього періодів*

Прийнята облікова політика відповідає обліковій політиці, що застосовувалася в попередньому звітному році. За звітний період облікова політика застосовувалась послідовно до всіх операцій. Рекласифікації у фінансовій звітності за звітний рік порівняно з фінансовою звітністю попереднього року не здійснювалися. виправлення помилок попередніх періодів не здійснювалося.

*Інвентаризація*

Перед складанням фінансової звітності в Компанії проведена інвентаризація активів, пасивів, зобов'язань (наказ № 2 від 12 жовтня 2016 року). Нестачі або надлишків не виявлено. Дані, наведені в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, тотожні даним відображеним в інвентаризаційних відомостях.

**4. Розкриття інформації, наведеної у фінансовій звітності Компанії за 2016 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 широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Фінансова звітність також демонструє результати того, як управлінський персонал Компанії розпоряджається віреними 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.

Управлінський персонал Компанії прийняв рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2016 рік згідно з міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

**Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості**



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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року  
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Компанія здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ :

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

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року  
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

**Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості**

Тис.грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Дата оцінки	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15
Нематеріальні активи	-	-	-	-	2	6	2	6
Основні засоби	-	-	-	-	20	29	20	29
Запаси	-	-	-	-	1	-	1	-
Дебіторська заборгованість за послуги	-	-	-	-	173	130	173	130
Інвестиції доступні для продажу	-	-	-	-	5 193	5 535	5 193	5 535
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	4 062	3 741	4 062	3 741

У попередньому 2015 та у 2016 році переведень між рівнями ієрархії не було.

**Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії**

Тис.грн.

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2015 р.	Придбання	Продаж	Залишки станом на 31.12.2016 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інвестиції доступні для продажу	5 535	+ 203	-545	5 193	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 741	+545	- 224	4 062	-

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року  
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Тис.грн.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2016	2015	2016	2015
Фінансові активи				
Інвестиції доступні для продажу	5 193	5 535	5 193	5 535
Інвестиції, до погашення	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Торговельна дебіторська заборгованість	4 235	3 871	4 235	3 871
Грошові кошти та їх еквіваленти	37	30	37	30
Фінансова орснда	-	-	-	-
Короткострокові позики	-	-	-	-
Торговельна кредиторська заборгованість	-	-	-	-

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

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. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено в розділі «Управління ризиками професійної діяльності на фондовому ринку».

***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.

**Необоротні активи**

***Основні засоби та нематеріальні активи***

Станом на 31 грудня 2015 та 2016 років у складі основних засобів та нематеріальних активів відсутні:

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

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року  
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

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

Збитки від зменшення корисності протягом звітного періоду не нараховувались.

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.

Основні засоби представлені у таблиці:

Тис.грн.

	Машини та обладнання (рах.104)	Транспортні засоби (рах.105)	Інструмент, прилади, інвентар (рах.106)	Всього
<b>31.12.2015 року</b>	135	127	9	271
Надходження	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
<b>31.12.2016 року</b>	135	127	9	271
<b>Накопичена амортизація</b>				
<b>31.12.2015 року</b>	128	111	3	242
Нарахування за рік	6	3	-	9
Списано при вибутті	-	-	-	-
<b>31.12.2016 року</b>	134	114	3	251
<b>Чиста балансова вартість</b>				
<b>31.12.2015 року</b>	7	16	6	29
<b>31.12.2016 року</b>	1	13	6	20

Станом на 31.12.2015р. на Балансі (Звіті про фінансовий стан) Компанії обліковувалось основних засобів по первісній вартості на загальну суму 271 тис. грн. та інших необоротних матеріальних активів на суму 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 Компанія не придбавала основні засоби. Накопичена амортизація основних засобів інших необоротних матеріальних активів та на кінець звітного періоду складає 266 тис. грн.

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

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року  
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Амортизація основних засобів розраховується з використанням прямолінійного методу.

Інша інформація, яка підлягає розкриттю у відповідності до вимог МСФО 16 «Основні засоби» не розкривається, у зв'язку з її відсутністю.

Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2015р. на Балансі (Звіті про фінансовий стан) Компанії обліковувались нематеріальні активи за первісною вартістю на суму 28 тис. грн. Протягом звітного періоду Компанія не набувала нематеріальні активи. Накопичена амортизація на кінець звітного періоду складає 26 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2015 та 2016 років у складі нематеріальних активів відсутні:

- нематеріальні активи та основні засоби, оформлені у заставу;
- нематеріальні активи та основні засоби, щодо яких є обмеження прав власності;
- збільшення або зменшення нематеріальних активів та основних засобів протягом звітного періоду, які виникають у результаті переоцінок, а також у результаті збитків від зменшення корисності, визнаних або сторнованих безпосередньо у власному капіталі.

Збитки від зменшення корисності протягом звітного періоду не нараховувались.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів та основних засобів включені до адміністративних витрат в звіті про сукупні прибутки та збитки.

У компанії відсутні нематеріальні активи, класифіковані як утримувані для продажу чи включені до ліквідаційної групи. Компанією не виявлено фактів зменшення корисності необоротних активів.

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

В балансі вищенаведені статті складають (тис. грн.):

Назва статті	2015 рік	2016 рік
<b><i>Нематеріальні активи</i></b>	<b>6</b>	<b>2</b>
первісна вартість	28	28
накопичена амортизація	22	26
<b><i>Основні засоби</i></b>	<b>29</b>	<b>20</b>
первісна вартість	286	286
знос	257	266

Інші необоротні активи

Інших необоротних активів у звітному періоді Компанія не мала.

Необоротні активи

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 .

Довгострокові фінансові інвестиції - відсутні.

За статтею балансу «Поточні фінансові інвестиції» обліковуються інвестиції придбані для торгівлі, які оцінюються за справедливою вартістю (акції) та їх вартість дорівнює 5 193 тис. грн.

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року  
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Компанія веде аналітичний облік інвестицій за:

- видами фінансових вкладень,
- об'єктами інвестування.

Станом на 31.12.2016 до складу фінансових інвестицій Компанії входили такі портфелі цінних паперів:

<i>Найменування</i>	<b>Станом на 31.12.2016</b>		<b>Станом на 31.12.2015</b>	
	<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	5 193	54,73	5 535	58,44

**Портфель акцій**

Портфель акцій Компанії складається із акцій українських емітентів.

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

На кінець звітного періоду на балансовій статті «Поточні фінансові інвестиції» обліковуються вкладення, зроблені у цінні папери інших підприємств на загальну суму 5 193 тис. грн., у тому числі:

- в акції підприємств – 5 193 тис. грн.;

Протягом 2016 року Компанія придбала фінансові інвестиції у акції підприємств на загальну суму 203 тис. грн. та здійснила вибуття акцій на загальну суму 545 тис. грн. за собівартістю.

Окремі цінні папери в даний час не мають ринкового котирування на активному фондовому ринку, однак не дивлячись на це, ці підприємства-емітенти є діючими (працюючими), з вірогідністю в найближчий час бути представленими на відкритому ринку цінних паперів. Крім того, їх фінансова звітність є доступною в засобах масової інформації.

Тому керівництвом Компанії прийнято рішення обліковувати вкладення зроблені в акції таких підприємств за справедливою вартістю, яка визначається як історична за вартістю придбання. Сподіваючись на стабілізацію економічної ситуації яка залежить, великою мірою, від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, які вживаються українським Урядом, а також від змін у податковій, юридичній, регулятивній та політичній сферах.

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 й динаміці та 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.

**Дебіторська заборгованість**

Фінансові активи включають торговельну та іншу дебіторську заборгованість, а фінансові зобов'язання включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Для

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року  
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)  
належного розкриття інформації Компанія 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.

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

- Довгострокову дебіторську 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 Компанія 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 4 235 тис. грн., в тому числі:

- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги-173 тис. грн. ;  
- інша поточна дебіторська заборгованість - 4 062 тис. грн.

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року  
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи послуги (в сумі 173 тис. грн.)-це нарахована винагорода Компанії за управління активами Фондів. Ця заборгованість є поточною і як правило, сплачується в термін 30-60 днів.

Інша поточна дебіторська заборгованість, це в більшості своїй, заборгованість за продані, але не оплачені цінні папери, яка буде погашена протягом поточного операційного циклу.

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

У 2016 звітному році Компанія не мала безнадійної дебіторської заборгованості тому резерв не нараховувався.

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

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

Ризик ліквідності - ризик виникнення збитків в Компанії у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання нею в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, пов'язаних зі здійсненням її професійної діяльності на фондовому ринку, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів. Згідно «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» затвердженого Рішенням НКЦПФР 01.10.2015 р. № 1597, поточна дебіторська заборгованість не зменшує показник Регулятивного капіталу (власних коштів) Компанії.

Будь-які кредиторські зобов'язання станом на 31.12.2016 р. у Компанії відсутні. Навіть якщо боржник не виконає свої зобов'язання в повному розмірі, у Компанії не виникнуть труднощі, які пов'язані з фінансовими зобов'язаннями, розрахунок яких передбачено грошовими коштами, згідно МСФЗ 7. Тому ризик ліквідності, притаманний цим активам, низький

У 2016 звітному році Компанія не мала 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.

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 2016 рік, кредиторська заборгованість у Компанії відсутня що видно в нижченаведеній таблиці:

<b>Поточні зобов'язання і забезпечення</b>	<b>2015 рік</b>	<b>2016 рік</b>
Короткострокові кредити банків	-	-



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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року  
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Поточна кредиторська заборгованість за:		
довгостроковими зобов'язаннями	-	-
товари, роботи, послуги	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-
<b>Усього</b>	-	-

Аналітичний облік розрахунків з 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 2016 році не створювалися.

*Виплати працівникам*

Компанія визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Компанія 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, Компанія 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.

Гранти та субсидії

Протягом 2016 року в Компанії не було гарантій та субсидій.

Судові позови

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

**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 Компанії.

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 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.

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року  
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

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 31.12.2016р. на рахунках в національній валюті склав 36 717,53 грн., в т.ч.

- в національній валюті – 34 844,35 грн.
- в іноземній валюті - 1873,18 грн. (68,89 дол. США), що відповідає випискам банку і оборотному балансу.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Компанія 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 Компанії мінімальний валютний ризик.

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

рядок 1165 Балансу (Звіту про фінансовий стан) - 37 тис. грн.

Станом на 31.12.2016 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 2016р.

### **Власний капітал**

Станом на 31.12.2016 року загальна вартість балансової статті «Власний капітал» складає 9 488 тис. грн. і в розрізі статей характеризується наступними даними:

тис. грн.

<i>Назва статті</i>	<i>31.12.15 р.</i>	<i>31.12.16 р.</i>
<b>Зареєстрований (пайовий) капітал</b>	<b>10 000</b>	<b>10 000</b>
<b>Додатковий капітал, у т.ч.</b>	<b>8</b>	<b>8</b>
Емісійний дохід	-	-
Резервний капітал	8	8
<b>Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)</b>	<b>(537)</b>	<b>(520)</b>
<b>Неоплачений капітал</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b><i>ВСЬОГО</i></b>	<b><i>9 471</i></b>	<b><i>9 488</i></b>

Збільшення розміру власного капіталу сталося завдяки отриманому по наслідках роботи за 2016 рік прибутку в сумі 17 тис. грн., а з урахуванням збитків позаминулих років у сумі 537 тис.грн. балансова стаття «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Компанії станом на 31.12.2016 року зменшилась і склала -520 тис.грн

Відповідно збільшилась, в порівнянні з 2015 роком, і вартість чистих активів, що є позитивним.

По наслідках роботи за 2016 рік Компанія не робила відрахування до резервного капіталу.

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року  
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

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 31.12.2015 р., статутний капітал ТОВ „КУА „Стандарт-Капітал” становить 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень. Учасником є:

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

Протягом звітного періоду 2016 року не змінювався як розмір статутного капіталу так і склад учасників.

Таким чином, станом на 31 грудня 2016 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 (дивитись розділ «Управління капіталом»).

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*.

Розмір статутного капіталу Компанії на 31.12.2016 р. відповідає вимогам п. 12 розд. 3 Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 р. (із змінами та доповненнями), і є не меншим ніж встановлений рівень 7 000 тис. грн.

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

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

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

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

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року  
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

**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.

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	1 208	1 176
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		
<b>Валовий :</b>			
прибуток	2090	1 208	1 176
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120		1
Адміністративні витрати	2130	(1 188)	(1 158)
Витрати на збут	2150		
Інші операційні витрати	2180		(6)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	20	13
збиток	2195		
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		1 125
Фінансові витрати	2250		
Втрати від участі в капіталі	2255		

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року  
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Інші витрати	2270		(1 122)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	20	16
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(3)	(3)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	17	13
збиток	2355		

**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	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>17</b>	<b>13</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	83	88
Витрати на оплату праці	2505	684	593
Відрахування на соціальні заходи	2510	150	166
Амортизація	2515	13	13
Інші операційні витрати	2520	258	304
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1 188</b>	<b>1 164</b>

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

Загальна сума доходу отриманого в 2016 році склала 1 208 тис. грн., що на 1 094 тис. грн. менше ніж у 2015 році.

Доходи включають в себе:

Назва статті	2016 рік	2015 рік
<b>1. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</b>	1 208	1 176
<b>2. Інші операційні доходи - всього</b>		<b>1</b>
<i>в тому числі: Операційні курсові різниці</i>	-	<i>1</i>

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року  
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

<b>3. Інші доходи - всього</b>		<b>1 125</b>
<i>В тому числі: дохід від реалізації фінансових</i>	-	1 125
<b>Всього доходи</b>	<b>1 208</b>	<b>2 302</b>

Загальна сума витрат Компанії в 2016 році склала 1 188 тис. грн., в т.ч.:

Назва статті витрат	2016 рік	2015 рік
<b>1. Всього собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)</b>	-	-
<b>2. Адміністративні витрати - всього</b>	<b>1 188</b>	<b>1 158</b>
<i>В тому числі:</i>		
Заробітна плата з соціальними відрахуваннями	834	759
Амортизація	13	13
Послуги депозитарної установи	2	3
Витрати на оренду	112	112
Витрати по утриманню службового автомобіля	77	72
Послуги банків	7	4
Витрати по утриманню офіса	64	68
Інформаційні витрати	45	48
Членські внески до УАІБ	22	20
Інші	12	59
<b>3. Інші операційні витрати</b>		<b>6</b>
<i>В тому числі: Операційні курсові різниці</i>	-	-
Інші	-	6
<b>4. Інші витрати - всього</b>	-	<b>1 122</b>
<i>В тому числі: Собівартість реалізованих фінансових інвестицій</i>	-	1 122
<i>Крім того:</i>		
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>3</b>	<b>3</b>

*Чистий фінансовий результат прибуток (збиток) Компанії*

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 2016 рік Компанія отримала прибуток у сумі 17 тис. грн.

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року  
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Балансова стаття «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Компанії станом на 31.12.2016 року склала -520 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 відображеним в інвентаризаційних відомостях.

### **Оподаткування**

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи доволно 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.

### **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 Компанії;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Компанію, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Компанії;
- 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 2016 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 2016 року  
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Нижче наведені дані про взаємовідносини з пов'язаними сторонами:

		Продажі пов'язаним сторонам	Придбання у пов'язаних сторін	Заборгованість у пов'язаних сторін	Заборгованість перед пов'язаними сторонами
Контролюючі учасники	2015	0	0	0	0
	2016	0	0	0	0
Ключовий управлінський персонал	2015	0	0	0	0
	2016	0	0	0	0

На протязі 2016 року Компанія не здійснювала операцій з продажу та закупівлі товарів, робіт і послуг між пов'язаними сторонами. Будь-яка заборгованість з пов'язаними сторонами в балансі Компанії відсутня. Угоди з пов'язаними сторонами Компанією не укладались.

Операцій з пов'язаними сторонами у 2015 р та 2016 р. Компанія не здійснювала.

На балансі Компанії не рахуються цінні папери підприємств-емітентів в яких Компанія володіє прямо 20 відсотками або більшою кількістю відсотків, тобто має суттєвий вплив.

#### **Винагорода ключового управлінського персоналу**

Винагорода ключового управлінського персоналу включена до складу статті Адміністративні витрати і за 2016 рік склала 162 тис. грн.(за 2015 рік – 151 тис. грн.).

Виплати провідному управлінському персоналу в 2016 році були здійснені за такими категоріями виплат: короткострокові виплати працівникам – 162 тис. грн.;

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

інші довгострокові виплати працівникам – 0 тис. грн.;

виплати при звільненні – 0 тис. грн.;

платіж на основі акції – 0 тис. грн.

Програми виплат по закінченні трудової діяльності провідному управлінському персоналу Компанії або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Компанії, на протязі 2016 року не проводились.

Програм виплат по закінченні трудової діяльності працівників Компанія не має.

#### **6. Управління ризиками професійної діяльності на фондовому ринку**

Керівництво Компанії визнає, що діяльність Компанії пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. Управління ризиками керівництвом Компанії здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

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

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



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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

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

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;

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

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року  
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

джерел. Керівництво також здійснює управління активами, враховуючи ліквідність, і щоденний моніторинг майбутніх грошових потоків і ліквідності Компанії.

Компанія здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності.

Компанія аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності. На 31 грудня 2016 року у Компанії кредиторська заборгованість по поточним зобов'язанням складає 0 тис. грн., тому ризик ліквідності низький.

До того ж, у Компанії станом на 31.12.2016 року немає довгострокових фінансових зобов'язань.

У наведеній нижче таблиці представлена узагальнена інформація про договірні недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Компанії в розрізі строків погашення цих зобов'язань.

Тис.грн.

	На вимогу менше 1 місяця	Від 1 до 6 місяців	Від 6-12 місяців	Більше 1 року	Невизначений термін	Разом
<i>Поточна кредиторська заборгованість</i>						
На 31 грудня 2015	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2016	-	-	-	-	-	-

**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.

Компанія використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах Компанії;
- диверсифікацію структури дебіторської заборгованості Компанії;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Компанії простроченої дебіторської заборгованості.

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

Тис.грн.

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Грошові кошти та їх еквіваленти	37	30
Інвестиції	5 193	5 535
Дебіторська заборгованість	4 235	3 871

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року  
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Загалом максимальний розмір кредитного ризику		9 465	9 436
---	--	-------	-------

**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 2016 і 2015 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. Компанія 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.

Керівництво Компанії здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Компанія може здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу та виплати дивідендів (див. розділ «Власний капітал»).

«Власний капітал» складає 9 488 тис. грн. і в розрізі статей характеризується наступними даними:

<i>Назва статті</i>	<i>31.12.15 р.</i>	<i>31.12.16 р.</i>
Зареєстрований (пайовий) капітал	10 000	10 000
Додатковий капітал, у т.ч.	8	8
<i>Резервний капітал</i>	8	8
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(537)	(520)
<i>ВСЬОГО</i>	<i>9 471</i>	<i>9 488</i>

Станом на звітну дату, що закінчилася 31.12.2016 року розмір сформованого та сплаченого статутного капіталу Компанії дорівнює 10 000 тис. грн., що є достатнім для

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року (всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше) продовження його діяльності і є значно більше, ніж рівень 7000 тис. грн. Інформація наведена в таблиці нижче:

<i>Сформований СК</i>	<i>Сплачений СК</i>	<i>Мін.встановлений розмір</i>	тис. грн. <i>Відхилення</i>
10 000	10 000	7000	+ 3 000

Розмір Статутного капіталу Компанії на 31.12.2016 р. відповідає вимогам п. 12 розд. 3 Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 р. (із змінами та доповненнями), і є не меншим ніж встановлений рівень 7 000 тис. грн.

Інформація щодо розрахунку пруденційних нормативів для визначення рівня ризику Компанії станом на 31.12.2016 року та 31.12.2015 року наведена нижче:

<i>Показник</i>	<i>Бал</i>		<i>Нормативне значення</i>
	2015 рік	2016 рік	
Покриття зобов'язань власним капіталом	0,0	0,0	Не більше 1,0
Фінансова стійкість	1,0	1,0	Не менше 0,5

Як вбачається, за результатами наведеної таблиці, показники Компанії відповідають встановленим нормативам.

Результати розрахунку вартості чистих активів Компанії за 2016 рік наведені нижче:

<i>Активи</i>	<i>Зобов'язання</i>	тис. грн. <i>Власний капітал (гр. 1 – гр. 2)</i>
9 488	-	9 488

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

	<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 2016 року</i>						
<b>Активи</b>						
Нематеріальні активи	-	-	-	2	-	2
Основні засоби	-	-	-	20	-	20
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-	-	-
Запаси	-	1	-	-	-	1
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	173	-	-	-	173

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року  
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	4 062	-	-	4 062
Поточні фінансові інвестиції	-	-	5 193	-	-	5 193
Гроші та їх еквіваленти	37	-	-	-	-	37
<b>Разом активів</b>	<b>37</b>	<b>174</b>	<b>9 255</b>	<b>22</b>		<b>9 488</b>
<b>Зобов'язання</b>						
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	-	-	-
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість за товарн. роботи, послуги	-	-	-	-	-	-
Інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
<b>Разом зобов'язання</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чиста позиція</b>	<b>37</b>	<b>174</b>	<b>9 255</b>	<b>22</b>		<b>9 488</b>
<i>На 31 грудня 2015 року</i>						
<b>Активи</b>						
Нематеріальні активи	-	-	-	6	-	6
Основні засоби	-	-	-	29	-	29
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-	-	-
Запаси	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	130	-	-	-	130
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	3 741	-	-	3 741
Поточні фінансові інвестиції	-	-	5 535	-	-	5 535
Гроші та їх еквіваленти	30	-	-	-	-	30
<b>Разом активів</b>	<b>30</b>	<b>130</b>	<b>9 276</b>	<b>35</b>		<b>9 471</b>
<b>Зобов'язання</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	-	-	-
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	-	-	-
Інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
<b>Разом зобов'язання</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чиста позиція</b>	<b>30</b>	<b>130</b>	<b>9 276</b>	<b>35</b>		<b>9 471</b>

Операційні сегменти

Протягом 2016 року Компанія здійснювала діяльність в одному географічному та бізнес сегменті.

Виправлення помилок

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

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року  
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

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.

## 8. 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 поза минулого звітного періоду 2015 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 2016 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 2016 року.

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

В періоді після дати складання фінансової звітності (31.12.2016 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