

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 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 2019 року

(надалі – «Компанія» або ТОВ «КУА «Стандарт-Капітал»)

**1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ ТА ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»
Скорочене найменування	ТОВ «КУА «СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»
Організаційно-правова форма (код за КОПФГ)	Товариство з обмеженою відповідальністю. Код 240.
Код за ЄДРПОУ	33546816
Відомості про державну реєстрацію	Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – Дата запису: 31.05.2005 Номер запису: 1 070 102 0000 009158 <i>Останні зміни до статуту</i> затверджені загальними зборами учасників ТОВ «КУА «СТАНДАРТ-КАПІТАЛ», протокол №29/05/19-1 від 29.05.2019р. дата реєстраційної дії 03.06.2019р.
Юридична адреса	01030, м. Київ, вул. Івана Франка, 40-Б, оф.306, тел./факс: (044) 581-09-65 (66,67)
Види діяльності за КВЕД-2010:	66.30 – Управління фондами 64.30 – Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти 64.99 – Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. 66.19 – Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення

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

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

<b>Інституційний сектор економіки (код за КІСЕ)</b>	S.12503 Інші фінансові посередники під іноземним контролем, крім страхових корпорацій та пенсійних фондів
<b>Поточний рахунок</b>	№ UA933516290000000000265022678 в АТ «Мегабанк», МФО 351629
<b>Зареєстрований статутний капітал</b>	10 000 000,00 гривень
<b>Склад учасників</b>	1) <i>ЕТЧЕМІН ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД</i> -юридична особа, що зареєстрована та діє відповідно до законодавства Британських Віргінських Островів, що володіє 90,909% Статутного капіталу; 2) СЕМЧИШИН УЛЯНА ВОЛОДИМИРІВНА-фізична особа, громадянка України, що володіє 9,091 статутного капіталу.
<b>Ліцензії та інші дозвільні документи</b>	- <i>Ліцензія НКЦПФР</i> 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 № 994). - <i>Свідоцтво ДКЦПФР</i> про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 08.08.2005, реєстраційний № 651; - <i>Свідоцтво про членство</i> в Українській Асоціації Інвестиційного бізнесу (протокол № 6 від 17.06.2005).
<b>Кількість працюючих</b>	7
<b>Директор</b>	Суббота Сергій Юлійович
<b>Головний бухгалтер</b>	Врублевська Світлана Федорівна

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Компанії:

- ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВОСХОД» НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «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».

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

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

## **2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### **2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

Фінансова звітність Компанії є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Компанії для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

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

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

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

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

#### **Концептуальна основа фінансової звітності**

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

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

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

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

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

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

Ефективна дата 01.01.2020р. Дostroкове застосування дозволяється.

**МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»**

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

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

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

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

Ефективна дата 01.01.2020р. Дostroкове застосування дозволяється.

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

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

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

Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.

Ефективна дата 01.01.2020р. Дostroкове застосування дозволяється.

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

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

**Поправки**

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

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

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

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

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

вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.

Ефективна дата 01.01.2020р. Дострокове застосування дозволяється.

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

### **2.3. МСФЗ, які набули чинності з 01 січня 2019 року.**

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

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

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

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

### **2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

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

### **2.5. Припущення про безперервність діяльності**

Фінансова звітність Компанії підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Компанія не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

### **2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Компанії затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Компанії 30 січня 2020 року. Ні учасники Компанії, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

### **2.7. Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня 2019р. по 31 грудня 2019 року.

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

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

### **3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

#### **3.1. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності**

Ця фінансова звітність підготовлена на основні історичної вартості активів та справедливої або амортизованої вартості фінансових активів та зобов'язань відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

#### **3.2. Загальні положення щодо облікових політик**

##### **3.2.1. Основа формування облікових політик**

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Компанії розроблена та затверджена керівництвом Компанії відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

##### **3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках**

Компанія обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

З 1 січня 2019 року Компанія застосовує МСФЗ 16 «Оренда». Компанія орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс згідно укладеного договору оренди. Даний договір оренди задовольняє критеріям для застосування до нього звільнення від визнання, передбаченого для договорів короткострокової оренди. Керівництвом Компанії було прийнято рішення про застосовувати звільнення від визнання у відношенні короткострокової оренди до зазначеного договору оренди. При цьому орендні платежі з короткострокової оренди визнаються витратами з оренди прямолінійним методом впродовж строку оренди.

Застосування МСФЗ 16 «Оренда» не вплинуло на фінансову звітність Компанії.

##### **3.2.3. Форма та назви фінансових звітів**

Перелік та назви форм фінансової звітності Компанії відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

Фінансова звітність включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2019 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 р.;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) ) за 2019 р.;
- Звіт про власний капітал за 2019 р.;
- Примітки до фінансової звітності за 2019 р.

##### **3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах**

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції

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

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

витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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.

### **3.2.5 Суттєвість**

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

- відображення статей фінансової звітності – 499 грн.;
- розкриття статей фінансової звітності (окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу) – 2 відсотки від валюти балансу;
- розкриття статей фінансової звітності (окремих видів доходів та витрат) – 5 відсотків від чистого прибутку (збитку) Фонду;
- визначення подібних активів – різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10 %.

## **3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів**

### **3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів**

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

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

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

- модель бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Компанія визнає такі категорії фінансових активів:

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

Компанія визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

При припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю та отриманою компенсацією (включаючи будь-який актив мінус будь-яке зобов'язання) визнаються у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

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

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

Всі інші фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Компанія визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

### **3.3.2. Грошові кошти**

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.

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.4 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

### **3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю**

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Компанія відносить депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики.

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

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

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

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



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

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

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

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

Станом на кожен звітну дату Компанія оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Компанія замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Компанія порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

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

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Компанія оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Компанія визнає банківські депозити зі строком погашення від семи до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

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 вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановлення ставки відсотка Компанія оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

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

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

Після первісного визнання Компанія оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Компанія зазвичай здійснює

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

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

операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

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

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

### **3.3.5. Зобов'язання.**

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Компанія стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

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

- Керівництво Компанії сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Компанії 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.

Поточні зобов'язання оцінюються в подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановлення ставки відсотка Компанія оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

### **3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань**

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Компанія має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

## **3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів**

### **3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів**

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.

Первісно Компанія оцінює основні засоби за собівартістю.

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

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

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

складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

**3.4.2. Подальші витрати.**

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

**3.4.3. Амортизація основних засобів.**

Амортизація основних засобів Компанії нараховується прямолінійним методом з використанням таких строків користування:

Клас основних засобів	Строк корисної експлуатації ОЗ, (років)
Машини та обладнання / Офісне обладнання	5
Інструменти, прилади, інвентар	4

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

**3.4.4. Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням таких строків користування:

Клас нематеріальних активів	Строк корисної експлуатації НА, (років)
Комп'ютерні програми	5

**3.4.5. 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 переглянutoї балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

### **3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості**

#### **3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості**

До інвестиційної нерухомості Компанія відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а

не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

#### **3.5.2. Первісна та послідуєча оцінка інвестиційної нерухомості**

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливую вартість неможливо. Компанія обирає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

### **3.6. 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.

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

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

### **3.7. Облікові політики щодо оренди**

На початку дії договору оренди Компанія оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

На дату початку оренди Компанія визнає актив з права користування та орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку по якій він може залучити додаткові позикові кошти.

Компанія, нараховуючи амортизацію активу з права користування, застосовує вимоги щодо амортизації МСБО 16 Основні засоби.

Після дати початку оренди Компанія визнає у прибутку або збитку:

- проценти за орендним зобов'язанням;

та

- змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Компанія визначає строк оренди, як невідмовний період оренди разом з обома такими періодами:

- періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що воно реалізує таку можливість;

та

- періодами, які охоплюються можливістю припинити дію оренди, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він не реалізує таку можливість.

Амортизація активу у формі права користування нараховується протягом строку оренди, передбаченим договором, відповідно до якого Компанія отримує право на використання активу й одночасно зобов'язується регулярно вносити орендні платежі на користь орендодавця.

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

### **3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток**

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

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова

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

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

вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

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

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

### **3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань**

#### **3.9.1. 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.

Товариство створює резерв забезпечень на виплату відпусток працівникам. Величина забезпечення на виплату відпусток визначається як добуток кількості днів невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення розрахунку, враховуючи відрахування на соціальне страхування з цих сум. Розмір створеного резерву підлягає інвентаризації на кінець року.

#### **3.9.2. 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.

#### **3.9.3. 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 немає недержавної пенсійної програми.

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

#### **3.10.1 Доходи та витрати**

Компанія визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

При визначенні вартості винагороди від управління активами Компанія відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

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

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

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформляється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

Дохід від продажу фінансових активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) Компанія передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

б) Компанія передала покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

в) за Компанією не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

д) ймовірно, що до Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

та

ж) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Компанії на одержання виплат за дивідендами встановлено;

- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Компанії;

- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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.

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.

### **3.10.2. Витрати за позиками**

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Компанія капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

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

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

**3.10.3. 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.

**3.10.4. Умовні зобов'язання та активи.**

Компанія не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Компанії. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Компанія не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

**4. 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.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Компанія застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки 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 посиляється 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.



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

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

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.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Компанією не здійснювались.

#### **4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Компанії**

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

#### **4.3. 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:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) 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, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, керівництво Компанії планує використовувати оцінки та судження, які базуються на професійній компетенції працівників, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів.

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

#### **4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів**

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.

#### **4.5. Використання ставок дисконтування**

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні

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

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

об'єкти інвестування, або ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

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

Компанія для визначення ставки дисконту використовує інформацію з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs> розділ «Вартість строкових депозитів за даними статистичної звітності банків України».

#### **4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Компанія на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику. Компанія визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Компанії щодо кредитних збитків.

## **5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ**

### **5.1 Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю**

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

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий	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
Боргові цінні папери утримувані для продажу	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

**5.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток**

Використання закритих вхідних даних для періодичних оцінок справедливої вартості не вплинуло на прибуток або збиток Компанії.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Тис.грн.							
	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019
Дата оцінки	31.12.18	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18	31.12.19
Інструменти капіталу	–	–	–	–	6	10	6	10
Боргові цінні папери	–	–	–	–	–	999	–	999

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

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

**5.4. Переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості**

У 2019 році та у попередньому 2018 році переведень між рівнями ієрархії не було.

**5.5. 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 31.12.2018 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2019 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інструменти капіталу	6	4	10	-
Боргові цінні папери		+999	999	-

**5.6. Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю**

Тис.грн.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2018 рік	2019 рік	2018 рік	2019 рік
Інструменти капіталу	6	10	6	10
Боргові цінні папери		999		999
Грошові кошти та їх еквіваленти	4 285	7 580	4 285	7 580

В звітному періоді змін справедливої вартості активів Компанії не було.

Керівництво Компанії з управління активами 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.

**6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, НАВЕДЕНОЇ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ КОМПАНІЇ ЗА 2019 РІК**

**6.1. Розкриття інформації про фінансовий стан**

*Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2019 рік*

Тис.грн.

	Примітки	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2019р.
<b>АКТИВИ</b>			
<i>Непоточні активи</i>			
Нематеріальні активи	6.1.1.	1	5
Основні засоби	6.1.2.	10	41
Інші фінансові інвестиції	6.1.3.	1 496	-
<i>Разом</i>		<b>1 507</b>	<b>46</b>

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

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

<b><u>Поточні активи</u></b>			
Запаси	6.1.4.	2	1
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	6.1.6.	160	137
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	6.1.6.	1	1
Інша поточна дебіторська заборгованість	6.1.6.	3 427	4 198
Поточні фінансові інвестиції	6.1.5.	6	1009
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.1.7.	4 285	7 580
<b>Разом</b>		<b>7 881</b>	<b>12 926</b>
<b><u>Усього активи</u></b>			
<b>9 388</b>			
<b><u>Власний капітал та зобов'язання</u></b>			
<b><u>Власний капітал</u></b>			
Статутний капітал	6.1.8.	10 000	10 000
Резервний капітал	6.1.8.	10	10
Непокритий збиток	6.1.8.	(622)	(738)
<b>Усього капітал</b>		<b>9 388</b>	<b>9 272</b>
<b><u>Непоточні зобов'язання</u></b>			
<b>-</b>			
<b><u>Поточні зобов'язання</u></b>			
Короткострокові позики			
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	6.1.9.		3 700
<b>Разом</b>			<b>-</b>
<b>Всього зобов'язань</b>		<b>-</b>	<b>3 700</b>
<b>Разом власний капітал та зобов'язання</b>		<b>9 388</b>	<b>12 972</b>

**6.1.1. Нематеріальні активи**

Станом на 31.12.2019 р. в Балансі Компанії обліковуються нематеріальні активи за первісною вартістю на суму 33 тис. грн.. Амортизація на кінець звітного періоду складає 28 тис. грн., залишкова вартість – 5 тис. грн.

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

*(тис. грн.)*

За історичною вартістю	Нематеріальні активи
<b><u>Первісна вартість</u></b>	
31.12.2018 року	<b>28</b>
Надходження	5
Вибуття	
31.12.2019 року	<b>33</b>
<b><u>Накопичена амортизація</u></b>	
31.12.2018 року	<b>27</b>
Нарахування за рік	1
31.12.2019 року	<b>28</b>
<b><u>Чиста балансова вартість</u></b>	
31.12.2018 року	<b>1</b>
31.12.2019 року	<b>5</b>

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

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

Станом на 31 грудня 2018 і 2019 років у складі нематеріальних активів повністю зношених активів не має.

**6.1.2. Основні засоби**

Станом на 31.12.2019 р. на Балансі Компанії обліковується основних засобів по первісній вартості на загальну суму 202 тис. грн. 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.

Базою оцінки для визначення балансової вартості є первісна вартість.

Первісна вартість основних засобів на 31.12.2019р. складає 202 тис. грн., нарахована амортизація на 31.12.2019р. становила 161 тис.грн., залишкова вартість – 41 тис. грн. Протягом року було придбано і введено в експлуатацію нових об'єктів на суму 35 тис.грн., нарахована амортизація в сумі 4 тис.грн.

Основні засоби представлені у таблиці:

тис. грн.				
За історичною вартістю	Машини та обладнання (рах.104)	Інструмент, прилади, інвентар	Інші необоротні матеріальні активи	Всього
<b>Первісна вартість</b>				
31.12.2018 року	135	17	15	167
Надходження	35			35
Вибуття	-			
31.12.2019 року	170	17	15	202
<b>Накопичена амортизація</b>				
31.12.2018 року	125	17	15	157
Нарахування за рік	4			4
Вибуття	-			
31.12.2019 року	129	17	15	161
<b>Чиста балансова вартість</b>				
31.12.2018 року	10			10
31.12.2019 року	41			41

На 31 грудня 2018 і 2019 років вартість повністю зношених основних засобів становить 32 тис.грн.

Збитки від зменшення корисності протягом звітного періоду не нараховувались.

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

**6.1.3. Довгострокові фінансові інвестиції до погашення**

До фінансових активів, утримуваних до погашення, Компанія з управління активами відносить векселі з терміном погашення більше ніж 365 днів. Після первісного визнання Компанія з управління активами оцінює їх за амортизованою собівартістю.

Станом на 31.12.2018 р. залишки по наведеній статті склали 1 496 тис.грн. Протягом звітного періоду Компанія продала зазначені векселі. Нарахований дисконт та амортизація дисконту відображалась в складі прибутків (збитків) Фонду. Станом на 31.12.2019 р. залишки по наведеній статті відсутні.

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

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

Рух інвестицій до погашення у звітному періоді наведено нижче:

Тис.грн.					
	Залишки станом на 31.12.2018 р.	Придбання (+)	Продаж (-)	Залишки станом на 31.12.2019 р.	Прибуток (збиток) від операції
Інвестиції до погашення	1 496		- 1 496		(Дохід від реалізації і собівартість реалізованих ЦП було відображено в фінансових результатах)

Цим активам притаманний кредитний ризик, ризик ліквідності. Компанія постійно отримує доступ до фінансової інформації боржників Компанії, проводить їх аналіз і робить висновок про їх фінансовий стан.

**6.1.4. Запаси**

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Компанії обліковуються запаси у сумі 1 тис. грн., що складаються виключно з виробничих запасів.

Протягом 2019 року було придбано запасів на суму 27 тис.грн., використано у господарській діяльності 28 тис.грн., таким чином балансова вартість запасів станом на кінець року порівняно з початком року зменшилась на 1 тис.грн.

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. Первісна вартість запасів визначається згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 2 «Запаси».

При вибутті запасів оцінка їх здійснюється за собівартістю перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Аналітичний облік запасів ведеться у відомостях по кожному виду запасів окремо у розрізі найменувань.

**6.1.5. Поточні фінансові інвестиції**

На кінець звітного періоду за статтею «Поточні фінансові інвестиції» обліковуються вкладення, зроблені у цінні папери та у корпоративні права юридичних осіб на загальну суму 10 тис. грн. та векселі з терміном погашення – «за пред'явленням» у сумі 999 тис.грн.

Відповідно до прийнятої облікової політики фінансові інвестиції, які обліковуються у складі вищезазначеної статті, класифікуються як поточні та в бухгалтерському обліку відображаються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Інформацію про поточні фінансових інвестицій Фонду наведено нижче:

Найменування	Станом на 31.12.2018р.		Станом на 31.12.2019р.	
	Оціночна вартість, тис. грн.	Частка від загального розміру активів,%	Оціночна вартість, тис. грн.	Частка від загального розміру активів,%
<b>Поточні фінансові інвестиції, в т.ч.:</b>	<b>6</b>	<b>0,06</b>	<b>1 009</b>	<b>7,78</b>
- Корпоративні права юридичних осіб	6	0,06	10	0,08
- Боргові цінні папери утримувані для продажу			999	7,70

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

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

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

Ступінь ризиків притаманних об'єктам інвестування оцінено як незначний.

**6.1.6. Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги 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 в розрізі контрагентів та договорів.

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

За даними бухгалтерської звітності загальна сума дебіторської заборгованості станом на 31.12.2018 р. складала 3 588 тис. грн., на кінець звітного періоду в порівнянні з аналогічним періодом 2018 року дебіторська заборгованість збільшилась на 748 тис. грн. і станом на 31.12.2019 року склала 4 336 тис. грн. в тому числі:

Назва статті Балансу (Звіт про фінансовий стан)	Сума залишку (тис. грн.)	
	на 31.12.2018р.	на 31.12.2019р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи послуги	160	137
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1	1
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 427	4 198
<b>Разом</b>	<b>3 588</b>	<b>4 336</b>

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи послуги (в сумі 137 тис. грн.) - це нарахована винагорода Компанії за управління активами. Ця заборгованість є поточною і, як правило, сплачується в термін 30-60 днів.

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

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

**6.1.7. Грошові кошти**

Грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції.

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



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

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

Грошові кошти включають кошти в АТ «МЕГАБАНК» (код ЄДРПОУ 09804119) на поточному і депозитному рахунку.

(тис. грн.)

Рахунок	на 31.12.2018р.	на 31.12.2019р.
Поточний рахунок в національній валюті в АТ «МЕГАБАНК»	4 285	44
Депозитний рахунок в національній валюті в АТ «МЕГАБАНК» (Депозитний договір №47/2019/Д від 12.12.19р.)	0	7 536
<b>Всього</b>	<b>4 285</b>	<b>7 580</b>

АТ «МЕГАБАНК» (код ЄДРПОУ 09804119) має довгостроковий кредитний рейтинг за національною шкалою на рівні **uaAA** - характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками (<https://www.megabank.ua/ua/ratings/rating13032020>), тому кошти обліковуються по номінальній вартості.

Банківські операції ведуться в відповідності з встановленим порядком.

Станом на 31.12.2019р. грошові кошти, що недоступні до використання для Компанії не рахуються.

Рух грошових коштів відображено у:

*Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік*

Тис.грн.

	За рік, що закінчився 31 грудня	
	2019 року	2018 року
<b><i>I. Операційна діяльність</i></b>		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	846	1 377
Інші надходження		581
<i>Витрачання на оплату:</i>		
Товарів (робіт, послуг)	(650)	(444)
Праці	(675)	(720)
Відрахувань на соціальні заходи	(184)	(183)
Зобов'язань з податків і зборів	(163)	(179)
Податку на прибуток		(4)
Зобов'язання з інших податків і зборів	(163)	(175)
Інші витрачання	(8)	(11)
<i>Чистий рух коштів від операційної діяльності</i>	<i>(834)</i>	<i>421</i>
<b><i>II. Інвестиційна діяльність</i></b>		
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	800	3 332
Надходження від реалізації необоротних активів		518
Надходження від отриманих відсотків	726	
Надходження від погашення позик	11 573	
Витрачання на придбання фінансових інвестицій		(3 469)
Витрачання на придбання необоротних активів		
Витрачання на надання позик	(8 970)	
<i>Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності</i>	<i>4 129</i>	<i>381</i>

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

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

<b>III. Фінансова діяльність</b>		-
Інші надходження		4 337
Інші платежі		(6 940)
<b>Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності</b>		<b>(2 603)</b>
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3 295	(1 801)
Залишок грошових коштів на початок періоду	4 285	6 086
Залишок грошових коштів на кінець звітного періоду 2019 року	7 580	4 285

**6.1.8. Власний капітал**

Станом на 31.12.2019 загальна вартість балансової статті «Власний капітал» складає 9 272 тис. грн. і в розрізі статей характеризується наступними даними:

Назва статті	Тис. грн.	
	31.12.2018 р.	31.12.2019 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	10 000	10 000
Додатковий капітал, у т.ч.	10	10
Резервний капітал	10	10
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(622)	(738)
Неоплачений капітал	-	
<b>ВСЬОГО:</b>	<b>9 388</b>	<b>9 272</b>

Зменшення розміру власного капіталу сталося в наслідок отриманого за наслідках роботи за 2019 рік збитку в сумі 116 тис. грн.

Формування та сплата статутного (пайового) капіталу

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

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

Станом на 31.12.2019, 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> (юридична особа, що зареєстрована та діє відповідно до законодавства Британських Віргінських Островів)	9 090 900,00	90,909
2	<b>СЕМЧИШІН УЛЯНА ВОЛОДИМИРІВНА</b> (фізична особа, громадянка України)	909 100,00	9,091
	<b>Всього:</b>	<b>10 000 000,0</b>	<b>100,0</b>

Протягом звітного періоду 2019 року розмір статутного капіталу не змінювався.

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

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

Таким чином, станом на **31 грудня 2019 року** розмір статутного капіталу ТОВ „КУА „Стандарт-Капітал” відповідає розміру, який заявлений у статутних документах, він сплачений в повному обсязі, заборгованості щодо внесків перед Компанією немає, що підтверджується банківськими документами, записами на бухгалтерському субрахунку 401 “Зареєстрований Статутний (пайовий) капітал” та відображенням його в Балансі (Звіт про фінансовий стан) в сумі 10 000 тис. грн.

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.

Станом на 31 грудня 2019 року розмір статутного капіталу ТОВ „КУА „Стандарт-Капітал” становить 10 000 тис. грн., що відповідає розміру, який заявлений у статутних документах, сплачений в повному обсязі, заборгованості по внесках за учасниками перед Компанією не має.

Розмір статутного капіталу Компанії станом на 31.12.2019 р. відповідає вимог пункту 2 статті 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» та вимогам пункту 12 глави 3 розділу II 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 про стан і зміни кожного компоненту власного капіталу зіставлення його вартості за період між початком та кінцем звітного періоду 2019 року, збільшення - зменшення його чистих активів, а також загальна зміну доходу та витрат, включаючи прибутки та збитки, отримані в результаті діяльності ТОВ «КУА «Стандарт-Капітал» протягом 2019 року розкрита в:

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

Тис.грн.

Стаття	Зареєстрований капітал	Неоплачений капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
<b>Залишок на 31.12.2018 року</b>	<b>10 000</b>	-		<b>10</b>	<b>(622)</b>	<b>9 388</b>
Прибуток за звітний період	-	-			(116)	(116)
Відрахування до резервного капіталу						
Разом змін в капіталі у звітному періоді					(116)	(116)
<b>Залишок на 31.12.2019 р.</b>	<b>10 000</b>			<b>10</b>	<b>(738)</b>	<b>9 272</b>

Відповідно пункту 2 статті 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» резервний капітал формується щорічними відрахуваннями не менш 5% суми чистого прибутку за відповідний рік.

У зв'язку з отриманими в 2019 році збитками резервний капітал не нараховувався.

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

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

**6.1.9. Торгова та інша кредиторська заборгованість**

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

Станом на 31 грудня 2019 року за даними бухгалтерської звітності загальна сума кредиторської заборгованості складає 3 700 тис. грн., в тому числі в розрізі статей:

	Тис.грн.	
<b>Поточні зобов'язання і забезпечення</b>	<b>2018 рік</b>	<b>2019 рік</b>
Короткострокові кредити банків	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:		
довгостроковими зобов'язаннями	-	-
товари, роботи, послуги		8
Інші поточні зобов'язання		3 692
<b>Усього</b>		<b>3 700</b>

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

Аналітичний облік розрахунків з кредиторами ведеться окремо за кожним суб'єктом господарювання, з якими здійснюються розрахунки

**6.1.10. Аналіз фінансових активів та зобов'язань за строками, що залишилися до погашення**

	Тис.грн.					
	<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 2018 року</i>						
<b>Активи</b>						
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	160	-	-	-	160
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	3 427	-	-	3 427
Фінансові інвестиції	-	-	1 502	-	-	1 502
Гроші та їх еквіваленти	4 285	-	-	-	-	4 285
<b>Разом активів</b>	<b>4 285</b>	<b>160</b>	<b>4 929</b>	-	-	<b>9 374</b>
<b>Зобов'язання</b>						
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	-	-	-
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги						
Інша кредиторська заборгованість						
<b>Разом зобов'язання</b>						
<b>Чиста позиція</b>	<b>4 285</b>	<b>160</b>	<b>4 929</b>	-	-	<b>9 374</b>

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

<i>На 31 грудня 2019 року</i>						
<b>Активи</b>						
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	137	-	-	-	137
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	4 198	-	-	4 198
Поточні фінансові інвестиції	999	-	10	-	-	1 009
Гроші та їх еквіваленти	7 580	-	-	-	-	7 580
<b>Разом активів</b>	<b>8 579</b>	<b>137</b>	<b>4 208</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12 924</b>
<b>Зобов'язання</b>						
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	-	-	-
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	8	-	-	-	8
Інша кредиторська заборгованість	-	-	3 692	-	-	3 692
<b>Разом зобов'язання</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 700</b>
<b>Чиста позиція</b>	<b>8 579</b>	<b>129</b>	<b>516</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9 224</b>

**6.1.11. Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи**

Для застосування належних критеріїв визнання і методів оцінки, що застосовуються до забезпечень, умовних зобов'язань і умовних активів, а також розкриття інформації, достатньої для надання можливості зрозуміти їхній характер Компанія керується вимогами МСФЗ.

Резерви визнаються, якщо Компанія в результаті певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності буде потрібно відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

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

**6.1.12. Гранти та субсидії**

Протягом 2019 року у Компанії не було гарантій та субсидій.

**6.1.13. Оренда**

Станом на 31.12.2019 р. товариство є орендарем нежитлових приміщень, загальною площею 62,2 кв.м., за Договором оренди нежитлового приміщення № ОР-11/02-2019 від 28.02.2019 року, укладеним з ТОВ «АРЕТА», за адресою: вул. Івана Франка, буд. 40, літера Б, м. Київ, 01030, Україна. Термін дії договору до 01 лютого 2020 року. Орендні платежі та витрати по утриманню приміщення відображені в складі адміністративних витрат в сумі 223 920 грн.

Компанія застосовує звільнення (не застосовуються вимоги §§ 22–49 МСФЗ 16 «Оренда») щодо визнання, оцінки й подання інформації у відношенні до Договору оренди нежитлового приміщення № ОР-11/02-2019 від 28.02.2019 року оскільки оренда є короткостроковою. Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

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

**6.2. Розкриття інформації про доходи та витрати**

*Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за рік,  
що закінчився 31 грудня 2019 року*

Стаття	Примітки	Тис.грн.	
		2019 рік	2018 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6.2.1.	823	1 268
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)			
<b>Валовий прибуток</b>		<b>823</b>	<b>1 268</b>
Інші операційні доходи	6.2.1.		518
Адміністративні витрати	6.2.2.	(1 673)	(1 540)
Інші операційні витрати	6.2.2.		(521)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
Прибуток			
Збиток		(850)	(275)
Інші доходи	6.2.1.	4 920	2 150
Інші витрати	6.2.2.	(4 186)	(1 994)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
Прибуток	6.2.3.	(116)	(119)
Витрати (дохід) з податку на прибуток			
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
Прибуток/ збиток		(116)	(119)
<b>Найменування показника</b>		<b>2019 рік</b>	<b>2018 рік</b>
Матеріальні затрати		22	47
Витрати на оплату праці		838	897
Відрахування на соціальні заходи		184	181
Амортизація		5	24
Інші операційні витрати		624	915
<b>Разом</b>		<b>1 673</b>	<b>2 064</b>

**6.2.1. Доходи**

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

Загальна сума доходу, отриманого в 2019 році склала 5 743 тис. грн., що на 1 807 тис. грн. більше ніж у 2018 році.

Доходи включають в себе:

Назва статті	Тис.грн.	
	2019 рік	2018 рік
<b>1. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</b>	<b>823</b>	<b>1 268</b>
<i>в тому числі: Винагорода за управління активами</i>	823	1 268
<b>2. Інші операційні доходи – всього</b>		<b>518</b>
<i>в тому числі: Дохід від реалізації інших оборотних активів</i>		518
<i>Інші доходи від операційної діяльності</i>		

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

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

<b>3. Інші доходи – всього</b>	<b>4 920</b>	<b>2 150</b>
<i>В тому числі: -Інші фінансові доходи (відсотки по депозитам)</i>	728	21
<i>-Дохід від реалізації фінансових інвестицій</i>	4 192	2 129
<b>Всього доходи</b>	<b>5 743</b>	<b>3 936</b>

**6.2.2. Витрати**

Витрати Компанії в 2019 році склали 5 859 тис. грн., що на 1 804 тис. грн. більше ніж у 2018 році.

Витрати включають в себе:

Назва статті витрат	2019 рік	2018 рік
<b>1. Адміністративні витрати – всього</b>	<b>1 673</b>	<b>1 540</b>
<i>В тому числі:</i>		
<i>Заробітна плата з соціальними відрахуваннями</i>	1 022	1 013
<i>Амортизація</i>	5	13
<i>Послуги депозитарної установи</i>	12	10
<i>Витрати на оренду</i>	267	196
<i>Витрати по утриманню службового автомобіля</i>		9
<i>Послуги банків</i>	10	15
<i>Витрати по утриманню офіса</i>	39	42
<i>Інформаційні витрати</i>	209	84
<i>Членські внески до УАІБ</i>	32	28
<i>Інші</i>	77	130
<b>2. Інші операційні витрати – всього</b>		<b>521</b>
<i>В тому числі: Собівартість реалізованих інших оборотних активів</i>		517
<i>Інші витрати операційної діяльності</i>		4
<b>3. Інші витрати – всього</b>	<b>4 186</b>	<b>1 994</b>
<i>В тому числі: -Собівартість реалізованих фінансових інвестицій</i>	4 186	1 994
<b>Всього витрати</b>	<b>5 859</b>	<b>4 055</b>

**6.2.3. Чистий фінансовий результат прибуток (збиток) Компанії**

За наслідками роботи за 2019 рік Компанія отримала збиток у сумі 116 тис. грн. Балансова стаття «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Компанії станом на 31.12.2019 складала – збиток у сумі 738 тис.грн.

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.

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

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

**6.2.4. Податок на прибуток**

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

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

Компанія за 2019 року отримала дохід 5 743 тис.грн. Таким чином, дохід Компанії не перевищує двадцяти мільйонів гривень.

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

У зв'язку зі збитками, отриманими в 2019 році, податок на прибуток у 2019 році не нараховується.

**7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ**

**7.1. Судові позови**

Судових позовів у 2018 та 2019 роках щодо діяльності Компанії не було.

**7.2. Оподаткування**

Керівництво вважає, що Компанія нарахувала всі податки, що стосуються діяльності Компанії. У ситуаціях невизначеності Компанія здійснила нарахування податкових зобов'язань, виходячи з оцінки керівництвом імовірною величини відтоку ресурсів, які будуть потрібні для погашення таких зобов'язань. Керівництво Компанії, ґрунтуючись на трактуванні податкового законодавства, вважає, що зобов'язання з податків відображені в повному обсязі, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

**7.3. Операції з пов'язаними сторонами**

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

До пов'язаних сторін ТОВ «КУА «Стандарт-Капітал» належать:

**Юридична особа:**

- Етчемін Ентерпрайзес Лімітед (Etchemin Enterprises Limited), що володіє - 90,909 відсотками у статутному капіталі Компанії

Засновником ЕТЧЕМІН ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД є: Райнер Марк Рональд (Rayner Mark Ronald) що володіє 9999- 100,00 відсотками у його статутному капіталі .



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

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

Фізична особа

Яка належить до ключового управлінського персоналу Директор Компанії Суббота С.Ю.

Нижче наведені дані про взаємовідносини з пов'язаними сторонами:

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

У 2019 році 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.

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

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

***Винагорода ключового управлінського персоналу***

Станом на 31.12.2019 р. до провідного управлінського персоналу Компанії належить директор. Винагорода ключового управлінського персоналу включена до складу статті Адміністративні витрати і за 2019 рік склала 353 тис. грн.(за 2018 рік – 296 тис. грн.).

Здійснювались виплати провідному управлінському персоналу в 2019 році за такими категоріями: короткострокові виплати працівникам – 353 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, протягом 2019 року не проводились.

***7.4. Управління ризиками професійної діяльності на фондовому ринку***

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Компанія і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Компанії. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Компанії визнає, що її діяльність пов'язана з фінансовими 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. До таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

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

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

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Компанія, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

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.

Станом на 31 грудня 2019 року, враховуючи склад активів та зобов'язань, для Компанії основними видами ризику, є такі:

- кредитний ризик;
- ринковий ризик;
- ризик ліквідності.

**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.

Основним методом оцінки кредитних ризиків є оцінка платоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація, в тому числі фінансова звітність контрагентів, щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як дебіторська заборгованість (в т. ч. позики), векселі (у разі наявності).

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.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Компанії є оцінка кредитоспроможності клієнтів, для чого використовується будь-яка доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Станом на 31.12.2019р. кредитний ризик по фінансовим активам Компанії є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків змін і умов станом на звітну дату.

**Ринковий ризик** - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Компанія наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облигації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи тими, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку. Цей вид ризику в Компанії відсутній.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. У Компанії цей ризик відсутній.

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

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

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Компанії усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи, так і на справедливу вартість чистих активів Компанії. На даний момент цей ризик у Фонді відсутній, тому що не має активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою.

Компанія, за необхідністю, визначає ступінь ринкового ризику активів Компанії.

**Ризик ліквідності** - ризик виникнення збитків у Компанії у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання ним в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, пов'язаних зі здійсненням спільного інвестування, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.

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

Компанія визначає мінімально необхідний обсяг високоліквідних активів у портфелі Фонду для забезпечення виконання зобов'язань перед інвесторами та визначає ліміти інвестування за видами і класами активів із врахуванням їх ліквідності.

Станом на 31.12.2019 р. у Компанії немає довгострокових фінансових зобов'язань. Кредиторська заборгованість за поточними зобов'язаннями становить 3 700 тис.грн. Заборгованість носить поточний характер і має бути погашена протягом операційного циклу.

Ризик ліквідності є несуттєвим.

Конкретні ризики по фінансовим інструментам розкриті в цих примітках

Підсумкові кількісні дані про вплив ризиків.

Вплив кредитного ризику на кінець звітного періоду за всіма фінансовими інструментами є незначним. На суму кредитного ризику Компанією не нараховано резерв очікуваних кредитних збитків, оскільки, на думку управлінського персоналу, є незначним. Ризик ліквідності та ринковий ризик суттєво не впливають на діяльність Компанії, проте постійно відстежуються та аналізуються керівництвом Компанії.

### **7.5. Управління капіталом**

Компанія розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Компанії. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді: удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структури та можливі ризики. Компанія може здійснювати регулювання капіталом шляхом зміни структури капіталу.

Управління капіталом Компанії спрямовано на досягнення наступних цілей:

–зберегти спроможність Компанії продовжувати свою діяльність так, щоб вона і надалі забезпечувала дохід від учасників Компанії та виплати іншим зацікавленим сторонам;

–забезпечити належний прибуток учасникам Компанії завдяки встановленню цін на послуги Компанії, що відповідають рівню ризику;

–дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Компанії функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

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

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

**Оцінка ризиків професійної діяльності на фондовому ринку**

Оцінка ризиків професійної діяльності на фондовому ринку здійснюється шляхом розрахунку пруденційних показників, нормативні значення яких визначене у «Положенні щодо пруденційний нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р.

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.

Інформація щодо розрахунку пруденційних нормативів для визначення рівня ризику Компанії станом на кінець кожного місяця 2019 року наведена нижче:

Показник	Значення показника в 2019 р. по місячно												Норматив не значення показника
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
мінімальний розмір власних коштів	7890	7891	7887	7886	7886	7886	7886	7876	7886	7886	7856	83851	Не менше 3500 тис.
норматив достатності власних коштів	20,49	20,49	20,49	20,49	20,49	20,49	20,49	20,49	20,49	20,49	20,49	21,78	Не менше 1
коефіцієнт покриття операційного ризику	33,49	33,49	33,47	33,47	33,47	33,47	33,47	33,47	33,47	33,47	33,47	35,56	Не менше 1
коефіцієнт фінансової стійкості	0,999	0,999	0,999	0,999	0,999	0,999	0,999	0,999	0,77	0,77	0,77	0,71	Не менше 0,5

Як видно з наведеної таблиці, показники Компанії відповідають встановленим нормативам.

**7.6. Інформація за сегментами**

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

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

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

- про який доступна дискретна фінансова інформація.

Основним і єдиним операційним сегментом Компанії є надання послуг з управління активами ІСІ.

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

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

Розмір нарахованої винагороди за надані послуги відображено наступним чином:

Тис. грн.

Найменування	2019 рік		2018 рік	
	тис. грн.	Бізнес сегмент, %	тис. грн.	Бізнес сегмент, %
Винагорода за управління активами фонду	823	100	1 268	100

Отже, за 2019 рік Компанія здійснювала діяльність в одному географічному та бізнес сегменті.

**7.7. Інвентаризація**

Перед складанням фінансової звітності в Компанії проведена інвентаризація активів, пасивів, зобов'язань (наказ № 11 від 10 жовтня 2019 року). Нестачі або надлишків не виявлено. Дані, наведені в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, тотожні даним відображеним в інвентаризаційних відомостях.

**7.8. Події після Балансу**

Між датою складання та затвердження фінансової звітності жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

Директор

Головний бухгалтер



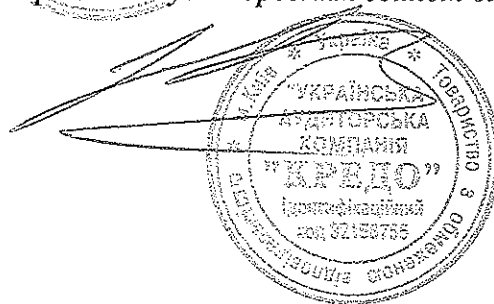
С.Ю. Суббота

С.Ф. Врублевська

**Фінансова звітність підтверджена аудиторським звітом від 27.02.2020 року**

Директор

ТОВ УАК "Кредо"



Махмудов Г.І.