

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку
1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	01
35531361		
UA80000000001078669		
240		
64.12		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Стандарт-Ресурс"

за ЄДРПОУ

Територія Шевченківський район м. Києва

за КАТОТТГІ

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

Вид економічної діяльності Посередництво за договорами по цінних паперах або

за КВЕД

Середня кількість працівників 9

Адреса, телефон вулиця Івана Франка, буд.40-Б, Шевченківський район, м. Київ, 01054,

0445810983

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 20 21 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	29	23
первісна вартість	1001	64	53
накопичена амортизація	1002	35	30
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	371	279
первісна вартість	1011	691	691
знос	1012	320	412
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	400	302
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1	1
Виробничі запаси	1101	1	1
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	267	194
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	25
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	15	14
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	1 998	4 100
Поточні фінансові інвестиції	1160	3 282	1 308
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 513	5 162
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	4 513	5 162
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	10 076	10 804
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200	-	-
	1300	10 476	11 106

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 076	10 076
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	10	10
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	84	90
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	10 170	10 176
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	10	15
розрахунками з бюджетом	1620	-	2
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	2
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	296	913
Усього за розділом III	1695	306	930
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	10 476	11 106

Керівник

Головний бухгалтер

Шойко Яна Олегівна

Рибка Марина Миколаївна

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

Фінансова звітність підтверджена аудиторською звітністю від 31.08.2022 року

Директор

ТОВ «Українська аудиторська компанія «КРЕДО»

Махмудов Г.І.



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Стандарт-Реєстр"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2022 01 01

35531361

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 20 21 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 433	3 951
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 888)	(1 477)
Валовий:			
прибуток	2090	2 545	2 474
збиток	2095	-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	215	343
Адміністративні витрати	2130	(2 653)	(2 803)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(95)	(46)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	12	-
збиток	2195	(-)	(32)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	53
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	12	21
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(6)	(3)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	6	18
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	6	18

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	29	70
Витрати на оплату праці	2505	1 681	1 773
Відрахування на соціальні заходи	2510	370	390
Амортизація	2515	98	98
Інші операційні витрати	2520	570	518
Разом	2550	2 748	2 849

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Шойко Яна Олегівна

Головний бухгалтер

Рибка Марина Миколаївна

Фінансова звітність підтверджена аудиторським звітом від 31.08.2022 року

Директор

ТОВ «Українська аудиторська компанія «КРЕДО»

Махмудов Г.І.



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Стандарт-Реєстр"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2022 01 01

35531361

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 21 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5 180	3 523
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	7
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1	1
Надходження від операційної оренди	3040	84	21
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	6 217	113
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(826)	(2 713)
Праці	3105	(1 353)	(1 432)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(370)	(390)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(340)	(349)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(4)	(3)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(336)	(346)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(7 936)	(152)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	657	(1 371)

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	1 054
дивідендів	3220	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	1 054
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(-)	(340)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	(340)

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	657	(657)
Залишок коштів на початок року	3405	4 513	5 165
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(8)	5
Залишок коштів на кінець року	3415	5 162	4 513

Керівник

Шойко Яна Олегівна

Головний бухгалтер

Рибка Марина Миколаївна

Фінансова звітність підтверджена аудиторським звітом від 31.08.2022 року

Директор

ТОВ «Українська аудиторська компанія «КРЕДО»

Махмудов Г.І.



КОДИ

Дата (рік, місяць, число) 2022 01 01

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Стандарт-Регістр"

за ЄДРПОУ

35531361

(найменування)

Звіт про власний капітал

за рік 20 21 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10 076	-	-	10	84	-	-	10 170
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10 076	-	-	10	84	-	-	10 170
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	6	-	-	6
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	6	-	-	6
Залишок на кінець року	4300	10 076	-	-	10	90	-	-	10 176

Керівник

Шойко Яна Олегівна

Головний бухгалтер

Рибка Марина Миколаївна

Фінансова звітність підтверджена аудиторським звітом від 31.08.2022 року

Директор

ТОВ «Українська аудиторська компанія «КРЕДО»

Махмудов Г.І.



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Стандарт-Ресстр"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ

2021 01 01

35531361

Звіт про власний капітал

за рік 20 20 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10 076	-	-	10	66	-	-	10 152
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10 076	-	-	10	66	-	-	10 152
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	18	-	-	18
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	18	-	-	18
Залишок на кінець року	4300	10 076	-	-	10	84	-	-	10 170

Керівник

Головний бухгалтер

Шойко Яна Олегівна

Рибка Марина Миколаївна

Фінансова звітність підтверджена аудиторським звітом від 31.08.2022 року

Директор

ТОВ «Українська аудиторська компанія «КРЕДО»

Махмудов Г.І.



ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Код за ЄДРПОУ 35531361, місцезнаходження: 01054, м. Київ, вул. Івана Франка, буд. 40-Б;
 тел./факс (044) 581-09-83, E-mail: office@st-register.kiev.ua
 п/р № UA67 3808 0500 0000 0000 2650 6317 6 в АТ «Райффайзен Банк», м. Київ.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»
 (надалі – «Товариство»)

1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

Ідентифікаційний код	35531361
Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»
Скорочена назва	ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Місцезнаходження	01054, Україна, м. Київ, вул. Івана Франка, буд. 40-Б
Телефон	(044) 581-09-83
Факс	(044) 581-09-83
E-mail	office@st-register.kiev.ua
Веб-сайт	www.st-register.kiev.ua
Відомості про державну реєстрацію	Дата державної реєстрації 30.10.2007, номер запису в ЄДР 1 074 102 0000 027473. Статут Товариства затверджено рішенням учасника Товариства від 06.12.2019, дата реєстраційної дії 10.12.2019
Основна діяльність Товариства	1. Діяльність з торгівлі цінними паперами, що включає: - брокерську діяльність; - дилерську діяльність; - субброкерську діяльність. 2. Депозитарна діяльність, а саме: депозитарна діяльність депозитарної установи. 3. Надання консультаційних послуг щодо емісії, обігу та обліку цінних паперів, щодо прав та обов'язків емітента, інвестора та/або особи, яка видала неемісійний цінний папір, щодо обігу та обліку інших фінансових інструментів, а також щодо здійснення фінансових інвестицій у зазначені цінні папери та інші фінансові інструменти.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Види діяльності за КВЕД-2010:	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний); 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; 66.11 Управління фінансовими ринками; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки
Професійна діяльність на ринку капіталу – депозитарна діяльність депозитарної установи	Рішення НКЦПФР про видачу ліцензії № 454 від 21.04.2016 Строк дії ліцензії: з 21.04.2016, необмежений
Серія та № ліцензії на дилерську діяльність, дата видачі	Серія АВ №617815, видана НКЦПФР Строк дії ліцензії: з 12.03.2012, необмежений
Серія та № ліцензії на брокерську діяльність, дата видачі	Серія АВ №617814, видана НКЦПФР Строк дії ліцензії: з 12.03.2012, необмежений
Номер та дата рішення НКЦПФР на право здійснення субброкерської діяльності	Рішення НКЦПФР № 420 від 01.07.2021
Номер та дата рішення НКЦПФР на право надання додаткових послуг, перелік послуг	На підставі рішення НКЦПФР № 898 від 05.10.2021 в межах професійної діяльності з торгівлі фінансовими інструментами Товариство надає додаткові послуги: 1) зберігання фінансових інструментів та коштів клієнтів (включаючи облік прав на цінні папери та прав за ними на рахунках у цінних паперах клієнта в рамках провадження депозитарної діяльності депозитарної установи), а також розпорядження фінансовими інструментами та коштами клієнта, які є предметом забезпечення (включаючи користування правами за цінними паперами в інтересах клієнта); 2) надання клієнтам консультацій з питань фінансування їхньої господарської діяльності, стратегії розвитку, інших пов'язаних питань, надання послуг та консультацій щодо реорганізації або купівлі корпоративних прав юридичних осіб; 3) послуги, які передбачають здійснення валютних операцій, у випадках, пов'язаних з наданням інвестиційною фірмою послуг своєму клієнту; 4) проведення інвестиційних досліджень та фінансового аналізу або надання будь-яких інших загальних рекомендацій, пов'язаних з проведенням операцій з фінансовими інструментами.
Зареєстрований статутний капітал	10 075 750,00 (десять мільйонів сімдесят п'ять тисяч сімсот п'ятдесят гривень 00 копійок)
Склад учасників:	Юридична особа, резидент: ТОВ «АВІС-Н», ідентифікаційний код 39933333, володіє 100% статутного капіталу

Поточний рахунок (UAH)	UA67 3808 0500 0000 0000 2650 6317 6 в АТ «Райффайзен Банк», м. Київ. UA49 3209 8400 0002 6002 2104 0923 7 в АТ "ПРОКРЕДИТ БАНК".
Назва посади, прізвище та ініціали керівника	Директор – Шойко Я.О.
Прізвище та ініціали головного бухгалтера	Головний бухгалтер – Рибка М.М.
Кількість працівників	9
Дата звітності та звітний період	31.12.2021, звітний рік 2021
Валюта звітності та одиниця її виміру	Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ.

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

Ця фінансова звітність стосується одного суб'єкта господарювання – ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР».

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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), в редакції, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України <https://mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-finansovoi-zvitnosti>

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

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

Ми інформуємо користувачів про те, що річна фінансова звітність складена за єдиними формами, встановленими П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2012 № 73. Проте це не вплинуло на концептуальну основу звітності Товариства, повноту та достовірність інформації, розкритої в зазначеній фінансовій звітності, складеної станом на 31 грудня 2021 року.

2.2. Форма та назви фінансових звітів

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

Фінансова звітність включає:

Звіт про фінансовий стан на 31.12.2021 р.;

Звіт про сукупний дохід за 2021 рік;

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік;

Звіт про власний капітал за 2021 рік;

Звіт про власний капітал за 2020 рік;

Примітки до фінансової звітності за 2021 рік, стислий виклад облікових політик та інша пояснювальна інформація.

2.3. Звітний період фінансової звітності.

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року.

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 Товариства і валютою представлення звітності. Функціональна валюта визначалася як валюта основного економічного середовища, в якій Товариство здійснює свою діяльність. Звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства затверджена керівником Товариства 29 квітня 2022 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

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

2.6. Нові стандарти та інтерпретації, зміни до них

2.6.1. Нові МСФЗ, прийняті станом на 31 грудня 2021 року, ефективна дата яких не настала

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

Таблиця 2.1 Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ	МСФЗ 17 «Страхові контракти»
Опис характеру змін	Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 - Спрошене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан - Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЕСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

	• Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки • Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів • Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року • Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 • Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику • Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2023
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	-
Аналіз впливу на фінансову звітність	МСФЗ 17 не застосовується Товариством. Ефект впливу на фінансову звітність не очікується.

Таблиця 2.2 Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ	Правки МСБО 16 «Основні засоби»
Опис характеру змін	З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2022
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	01.01.2022
Аналіз впливу на фінансову звітність	Правки до МСБО 16 достроково не застосовуються. Очікується, що дані правки не матимуть впливу на фінансову звітність.

Таблиця 2.3 Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ	Правки МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»
Опис характеру змін	З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також: (а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; (б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЕСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2022
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	01.01.2022
Аналіз впливу на фінансову звітність	Правки до МСБО 37 достроково не застосовуються. Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність МСБО 37.

Таблиця 2.4 Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ	Правки МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»
Опис характеру змін	Відбулася актуалізація посилань в МСФЗ 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2022
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	-
Аналіз впливу на фінансову звітність	МСФЗ 3 не застосовується, ефект впливу на фінансову звітність не очікується.

Таблиця 2.5 Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ	Правки МСБО 1 «Подання фінансової звітності»
Опис характеру змін	Правки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: 1) уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; 2) класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; 3) роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; 4) роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2023

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	01.01.2023
Аналіз впливу на фінансову звітність	Правки до МСБО 1 достроково не застосовуються. Очікується, що дані правки не матимуть істотного впливу на фінансову звітність.

Таблиця 2.6 Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ	МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»
Опис характеру змін	Поправки замінюють вимоги до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies). Додано керівництво про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2023
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	01.01.2023
Аналіз впливу на фінансову звітність	Правки до МСБО 1 достроково не застосовуються. Очікується, що дані правки не матимуть істотного впливу на фінансову звітність.

Таблиця 2.7 Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ	Правки МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»
Опис характеру змін	Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty). Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації. Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2023
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	01.01.2023

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Аналіз впливу на фінансову звітність	Правки до МСБО 8 достроково не застосовуються. Очікується, що даніправки не матимуть істотного впливу на фінансову звітність Товариства.
--------------------------------------	--

Таблиця 2.8 Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ	Правки МСБО 12 «Податки на прибуток»
Опис характеру змін	Правки стосуються відкладених податків, що виникають в результаті однієї операції одночасного визнання активів і зобов'язань. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів: (а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподатковуваного прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних: (і) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; (іі) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу; (б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2023
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	01.01.2023
Аналіз впливу на фінансову звітність	Правки до МСБО 12 достроково не застосовуються. Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність МСБО 12.

Таблиця 2.9 Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ	Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»
Опис характеру змін	Поправка надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (а) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2022
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	01.01.2022
Аналіз впливу на фінансову звітність	Достроково не застосовується. Дана поправка не матиме впливу на фінансовий стан та результати діяльності.

Таблиця 2.10 Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ	Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»
Опис характеру змін	Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом В3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишилось.
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2022
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	01.01.2022
Аналіз впливу на фінансову звітність	Достроково не застосовується. Дана поправка не матиме впливу на фінансовий стан та результати діяльності.

Таблиця 2.11 Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ	Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»
Опис характеру змін	Поправка стосується стимулюючих платежів з оренди та уточнює ілюстративний приклад №13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	відсутня, оскільки стосується лише прикладу
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	01.01.2022
Аналіз впливу на фінансову звітність	Дана поправка не матиме впливу на фінансовий стан та результати діяльності.

Таблиця 2.12 Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ	Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство»
Опис характеру змін	Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості та виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що грошових потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13. З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2022
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	-
Аналіз впливу на фінансову звітність	МСФЗ 41 не застосовується Товариством. Ефект впливу на фінансову звітність не очікується.

2.6.2. МСФЗ, які набули чинності з 01 січня 2021 року.

Таблиця 2.13 Вперше застосовані МСФЗ

Назва МСФЗ	МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда
Опис характеру змін	У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою. Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною). На етапі 2 свого проєкту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються: • зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки; • облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і • розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок. Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.
Аналіз впливу на фінансову звітність	Зазначені правки не вплинули на показники фінансової звітності. МСФЗ 4 «Страхові контракти» Товариством не застосовується

2.7. Припущення про безперервність діяльності

Ця фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Згідно з цим припущенням активи і зобов'язання враховуються на тій підставі, що суб'єкт зможе реалізувати свої активи і погасити зобов'язання в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не змогло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

По суті, безперервність є:

по-перше, свідченням того, що підприємство є ліквідним і платоспроможним (здатне генерувати надходження грошових коштів у достатній кількості для погашення зобов'язань перед постачальниками, кредиторами, працівниками, державою тощо);

по-друге, демонструє відсутність планів та підстав для його ліквідації чи припинення.

Відповідно до вимог п. 25 МСБО 1 «Подання фінансової звітності», складаючи фінансову звітність, управлінський персонал оцінив здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал розглянув всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду,

Військове вторгнення російської Федерації в Україну

24 лютого 2022 року російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Військові дії, що відбуваються на території України, досі тривають і призводять до численних людських жертв та завдають значної шкоди економіці країни. Повітряні атаки насамперед спрямовані на знищення військових об'єктів, цивільної інфраструктури та великих промислових підприємств по всій Україні. На тимчасово окупованих територіях та на територіях, де ведуться військові дії, руйнівних втрат зазнають практично всі промислові та інфраструктурні об'єкти, включаючи лікарні, освітні заклади, торгові центри та житлові комплекси.

Указом Президента України від 24.02.2022р. № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» в Україні введено воєнний стан з 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року (із змінами, внесеними згідно з Указами Президента № 133/2022 від 14.03.2022, № 259/2022 від 18.04.2022), вказані укази затверджені відповідними законами згідно вимог законодавства. Станом на дату підготовки цієї фінансової звітності дію воєнного стану продовжено до 25 травня 2022 року.

Згідно статті 8 Закону України «Про правовий режим воєнного стану», передбачається, що на період введення воєнного стану, як особливого правового режиму, можуть бути введені тимчасові, обумовлені загрозою, обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб із зазначенням строку дії цих обмежень.

Керівництво країни вживає заходи покликані мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії російської Федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків капіталу.

Рішенням НКЦПФР № 136 від 24.02.2022 року «Про тимчасове обмеження проведення операцій на ринках капіталу» тимчасово з 11 годин 00 хвилин 24 лютого 2022 року зупинене розміщення, обіг та викуп всіх цінних паперів, а також проведення операцій в системі депозитарного обліку та системах клірингового обліку осіб, яка провадять клірингову діяльність.

Рішенням НКЦПФР № 144 від 08.03.2022 року «Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану», відповідно до пункту 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків», у зв'язку з введенням воєнного стану, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії Російської Федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу затверджено перелік операцій, що можуть проводитись інвестиційними фірмами на період дії воєнного стану, а саме:

1. Дозволено проведення інвестиційним фірмам операцій з державними цінними паперами на вторинному ринку, що мають міжнародний ідентифікаційний код цінних паперів відповідно до додатка N 3 до Рішенням НКЦПФР № 144 від 08.03.2022 року, та векселями, що авальовані банком.

2. Дозволено інвестиційним фірмам укладати договори, передбачені Вимогами (правилами) щодо здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами: брокерської діяльності, дилерської діяльності, андеррайтингу, управління цінними паперами, затвердженими рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.11.2020 N 640, для проведення операцій щодо державних цінних паперів згідно додатка N 3 до цього рішення, здійснивши заходи належної перевірки клієнтів.

Товариство планує у 2022 році здійснення свою діяльності в межах операцій, що визначені вищезазначеними рішеннями НКЦПФР.

Військова агресія Росії проти України вносить велику невизначеність для Товариства в майбутньому, включаючи ризик знищення або пошкодження активів, зниження платоспроможності контрагентів та їх нездатність в повній мірі розрахуватися за надані послуги, ризик втрати клієнтів.

Керівництво Товариства, в межах своєї компетенції, визнає, що тривалість та розвиток військових дій є джерелом суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Незважаючи на зазначену суттєву невизначеність, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації їх впливу на Товариство і вважає, що підготовка фінансової звітності на основі припущення, що Товариство спроможне продовжувати свою діяльність на безперервній основі, є обґрунтованою.

Вплив COVID-19

Спалах COVID-19, що розпочався 31 грудня 2019 року і триває до теперішнього часу спричинив погіршення економічних умов для багатьох компаній та збільшення економічної невизначеності для інших.

Керівництво Товариства, оцінило вплив пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) на знецінення активів, діяльність, що приносить доходи, здатність Товариства генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому. На дату випуску цієї фінансової звітності очікується, що вплив COVID-19 на діяльність Товариства не є суттєвим.

3. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ І ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ У ОЦІНКАХ

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися 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.

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

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

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну

концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та документи, прийняті в галузевій практиці.

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

3.2. Судження щодо справедливої вартості фінансових інструментів

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

Вважаємо, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів Товариства, де ринкові котирування недоступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях щодо відсоткових ставок, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

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

3.3. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

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

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

3.4. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів та очікуваних кредитних збитків

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних

майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

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

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

3.5. Судження щодо визнання економіки у стані гіперінфляції, відповідно до положень МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції»

Відповідно до пункту 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» показником гіперінфляції є характеристики економічного середовища країни. Ці характеристики є кількісними і якісними.

Щодо аналізу кількісного фактору. Статистичні дані Держстату та Міністерства фінансів України свідчать, що кумулятивний рівень інфляції за останні три роки не перевищив 100%.

У 2021 році інфляція очікувано перебувала вище цільового діапазону $5\% \pm 1$ в. п., визначеного Основними засадами грошово-кредитної політики, але відхилилася від нього суттєвіше, ніж прогнозувалося.

Пришвидшення інфляції у 2021 році було загальносвітовою тенденцією, зумовленою насамперед швидким відновленням економічної активності після коронакризи на тлі порушень ланцюгів постачання, пов'язаних із карантинними обмеженнями. Це, зокрема, призвело до подорожчання енергоносіїв, сировини та комплектуючих. Додатковий тиск на ціни також зумовлювало посилення заходів боротьби з викидами шкідливих речовин. Відповідні глобальні чинники впливали й на пришвидшення інфляції в Україні.

У 2021 році базова інфляція зросла до 7,9% р/р (із 4,5% р/р у 2020 році). При цьому за попередні три роки є тенденція до зниження рівня інфляції: за 2018 рік – 9,8%, за 2019 рік – 4,1%, за 2020 рік – 4,5%.

Аналіз якісних факторів пункту 3 МСБО 29 не дає аргументованих доказів того, що економіка України є гіперінфляційною, а саме:

- Немає офіційно підтвердженої інформації, що основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті і що суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;
- Немає офіційно підтвердженої інформації і даних, що основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. За офіційними даними Національного банку України схильність до заощаджень населення на цей час досі становить величину нижче нуля, тобто основна маса населення витрачає раніше заощаджені кошти;
- Відсоткові ставки, реальна заробітна плата та ціни формуються ринком (тобто через попит та пропозицію) і не обов'язково індексуються згідно індексу інфляції. Індексації підлягає лише частка заробітної плати і лише при деяких умовах;
- Немає офіційно підтвердженої інформації та спостереження, що продаж та придбання на умовах відстрочки платежу підприємствами здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;

У 2021 році український уряд продовжує здійснювати всеосяжну програму структурної реформи, спрямованої на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбі з корупцією, реформування судової системи з метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні. Стабілізація економіки України у найближчому майбутньому залежить від успішності дій, яких вживає уряд, та забезпечення безперервної фінансової підтримки України з боку міжнародних донорів та міжнародних фінансових установ;

Міжнародні рейтингові агенції Fitch та Standard&Poor's, підвищили суверенний рейтинг України до рівня В. Агенції відзначили суттєве покращення макроекономічної ситуації, відповідальну фінансову та бюджетну політику, а також появу «вікна можливостей» для здійснення економічних реформ.

Отже, здійснивши аналіз кількісних та якісних факторів, управлінський персонал Товариства дійшов висновку щодо відсутності характеристик, які свідчать, що загальний стан економіки країни є гіперінфляційним. Тому управлінським персоналом було прийняте рішення не застосовувати за результатами звітного періоду норми МСБО 29 і не здійснювати перерахунок показників фінансової звітності.

Але керівництво буде слідкувати за рівнем інфляції протягом 2022 року.

4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Подання інформації щодо облікових політик

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших МСФЗ.

Звертаємо увагу користувачів, що суттєві положення облікової політики Товариства викладені тільки по тих статтях які розкриті в річній фінансовій звітності Товариства, яка закінчилась 31 грудня 2021 року.

4.1. Суттєвість

Для господарських операцій та об'єктів обліку поріг суттєвості визначається для:

- відображення статей фінансової звітності – 499 грн.;
- розкриття статей фінансової звітності (окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу) – 2 відсотки від валюти балансу;
- розкриття статей фінансової звітності (окремих видів доходів та витрат) – 5 відсотків від чистого прибутку (збитку) Товариства;

- проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку – величину, що дорівнює 10-відсотковому відхиленню залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості;
- визначення подібних активів – різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10 %.

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

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

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

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

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

4.2. Порівняльна інформація

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

4.3. Основні засоби

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 гривень.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

4.4. Нематеріальні активи

Товариство оцінює нематеріальний актив за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Нематеріальний актив з визначеним строком корисної експлуатації амортизується прямолінійним методом протягом строку його корисної експлуатації та оцінюються на предмет знецінення. Амортизація починається, коли цей актив стає придатним до

використання у спосіб, визначений управлінським персоналом. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим терміном корисного використання визнаються у звіті про прибутки/збитки у тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

4.5. Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: вартістю придбання або чистою вартістю реалізації.

Оцінка вибуття запасів проводиться за методом середньозваженої собівартості. Згідно з формулою середньозваженої собівартості, собівартість кожної одиниці визначається із середньозваженої собівартості подібних одиниць на початок періоду та собівартості подібних одиниць, що були придбані або вироблені протягом періоду.

4.6. Знецінення нефінансових активів

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати перевірку активу на знецінення, Товариство здійснює оцінку очікуваного відшкодування активу. На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу, за винятком гудвілу, більше не існують або скоротилися.

4.7. Облікові політики щодо оренди

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

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

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

4.8. Фінансові інструменти

4.8.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Всі фінансові активи та зобов'язання спочатку визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, на яку Товариство стає стороною за договором щодо фінансового інструменту.

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

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

- Моделі бізнесу Товариства для управління фінансовими активами; та
- Характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.
- Товариство визнає такі категорії фінансових активів:
- Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.
- Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:
- Фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- Фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю.

4.8.2. Первісна оцінка фінансових інструментів

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

Товариство визнає резерв для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які обліковуються за амортизованою собівартістю.

4.8.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить довгострокову дебіторську заборгованість, позики та векселі.

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

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

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

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

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

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

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

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було

з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу за теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом.

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

5.1. Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

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

5.2. Зобов'язання

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

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

- Товариство сподівається погасити зобов'язання, або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

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

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

Довгострокові зобов'язання, обліковуються за амортизованою собівартістю.

5.3. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти в звіті про фінансовий стан включають кошти в банках і в касі та короткострокові депозити, які схильні до незначного ризику зміни вартості.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів і короткострокових депозитів згідно з визначенням вище.

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

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

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2020	31.12.2021
Гривня/1 долар США	28.2746	27.2782

5.4. Доходи та витрати

Доходи Товариства визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід від реалізації послуг визнається, тоді, коли фактично відбувається перехід значних ризиків, переваг і контроль над активами від продавця до покупця, і дохід відповідає всім критеріям визнання згідно з МСФЗ 15.

При визначенні вартості наданих послуг Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До цього методу належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму Товариство розраховує винагороду в міру надання таких послуг.

В залежності від того, які були надані послуги, Товариство оформлює відповідний документ (акт, акт-рахунок, звіт торговця).

Дохід від продажу фінансових активів визначається в прибутку або збитку в разі задоволення всіх таких умов:

- а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Товариство передає покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- д) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визначенням збільшення зобов'язання або зменшення активів.

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

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

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

5.5. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

5.5.1. Забезпечення

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

5.5.2. Виплати працівникам

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

5.5.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство нараховує внески на заробітну плату працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні нарахування на поточні суми заробітної плати. Такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги. Товариство не має додаткової недержавної пенсійної програми.

5.5.4. Податки

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

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

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

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

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

5.5.5. Відповідність облікової політики звітного та попереднього періодів

Прийнята облікова політика відповідає обліковій політиці, що застосовувалася в попередньому звітному році (за винятком застосування нових стандартів та тлумачень).

За звітний період облікова політика застосовувалась послідовно до всіх операцій.

Рекласифікації у фінансовій звітності за звітний рік не здійснювалися.

Виправлення помилок попередніх періодів не здійснювалося.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні 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, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

6.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021
Дата оцінки	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21
Інструменти капіталу	—	—	—	—	3 282	1 308	3 282	1 308

У попередньому 2020 та у 2021 році переведень між рівнями ієрархії не було.

6.3. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням входних даних 3-го рівня ієрархії та вплив періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток наведено в таблиці.

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2020 р.	(+) Придбання	(-) Продажі	Залишки станом на 31.12.2021 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інструменти капіталу	3 282	914	2 888	1 308	2 888 - собівартість реалізованих фінансових інструментів (ряд 2050 Звіту про фінансові результати)

6.4. Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Фінансові активи	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2020 рік	2021 рік	2020 рік	2021 рік
Інструменти капіталу	3 282	1 308	3 282	1 308
Грошові кошти та їх еквіваленти	4 513	5 162	4 513	5 162

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

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

7. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, НАВЕДЕНОЇ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА ЗА 2021 РІК

7.1. Розкриття інформації про фінансовий стан

Звіт про фінансовий стан за 2021 рік

	Примітки	31 грудня 2020р.	31 грудня 2021р.
АКТИВИ			
<i>Непоточні активи</i>			
Нематеріальні активи	6.1.2	29	23
Основні засоби	6.1.1	371	279
<i>Разом</i>		400	302

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

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

Поточні активи			
Запаси		1	1
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	6.1.4	267	194
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	6.1.4	-	25
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	6.1.4	15	14
Інша поточна дебіторська заборгованість	6.1.4	1 998	4 100
Поточні фінансові інвестиції	6.1.3	3 282	1 308
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.1.8	4 513	5 162
Разом		10 076	10 804
Усього активи		10 476	11 106
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	6.1.10	10 076	10 076
Резервний капітал	6.1.9	10	10
Нерозподілені прибутки (непокритий збиток)	6.1.9	84	90
Усього капітал	6.1.9	10 170	10 176
Непоточні зобов'язання		-	-
Поточні зобов'язання			
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	6.1.5	10	15
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом з податку на прибуток		-	2
Інші поточні зобов'язання	6.1.5	296	913
Всього зобов'язань	6.1.5	306	930
Разом власний капітал та зобов'язання		10 476	11 106

7.1.1. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2021 р. на балансі Товариства обліковуються основні засоби за первісною вартістю на суму 691 тис. грн., у тому числі інші необоротні матеріальні активи на суму 51 тис. грн. Накопичена амортизація на кінець звітного року становить 412 тис. грн., у тому числі амортизація інших необоротних матеріальних активів - 51 тис. грн. Відповідно залишкова вартість основних засобів становить 279 тис. грн.

Протягом 2021 року придбання та вибуття основних засобів не було.

У 2020 році Товариством був переданий в оренду автомобіль TOYOTA COROLLA. Зазначений автомобіль продовжує обліковуватися у складі основних засобів на субрахунку 105 «Транспортні засоби» і за ним у загальному порядку нараховується амортизація.

Станом на 31 грудня 2020 та 2021 років у складі основних засобів відсутні:

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

Збитки від зменшення корисності протягом звітного періоду не нараховувались.

Інформація про основні засоби представлена у таблиці:

За історичною вартістю	Машини та обладнання	Інструмент, прилади, інвентар	Будинки та споруди	Транспортні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	Всього
<i>Первісна вартість</i>						
31.12.2020 року	107	5	10	518	51	691
Надходження	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
31.12.2021 року	107	5	10	518	51	691
<i>Накопичена амортизація</i>						
31.12.2020 року	44	5	10	210	51	320
Нарахування за рік	18	-	-	74	-	92
Вибуття	-	-	-	-	-	-
31.12.2021 року	62	5	10	284	51	412
<i>Чиста балансова вартість</i>						
31.12.2020 року	63	-	-	308	-	371
31.12.2021 року	45	-	-	234	-	279

Станом на 31 грудня 2020 і 2021 років вартість повністю зношених основних засобів становить 73 тис.грн., у тому числі інші необоротні матеріальні активи на суму 51 тис. грн.

Збитки від зменшення корисності протягом звітного періоду не нараховувались.

У 2022 році керівництво Товариства має намір розглянути питання про доцільність перебування на балансі основних засобів, які втрачають свою первісну вартість і їх не можливо достовірно оцінити.

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

7.1.2. Нематеріальні активи

Станом на 31.01.2021 р. на балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи за первісною вартістю на суму 53 тис. грн. Накопичена амортизація на кінець звітного періоду склала 30 тис.грн. Відповідно залишкова вартість нематеріальних активів становить 23 тис. грн.

Протягом звітного року придбання та введення в експлуатацію нематеріальних активів не було. У звітному році були списані повністю зношені нематеріальні активи з нульовою залишковою вартістю (первісною вартістю - 11 тис. грн.) у зв'язку з неможливістю отримання надалі економічних вигід від їх використання.

Станом на 31 грудня 2020 та 2021 років у складі нематеріальних активів відсутні:

- нематеріальні активи, оформлені у заставу;
- нематеріальні активи, щодо яких є обмеження прав власності.

Інформація про нематеріальні активи представлена у таблиці:

За історичною вартістю	Нематеріальні активи
<i>Первісна вартість</i>	
31.12.2020 року	64
Надходження	-
Вибуття	(11)
31.12.2021 року	53
<i>Накопичена амортизація</i>	
31.12.2020 року	35
Нарахування за рік	6
Вибуття	(11)
31.12.2021 року	30
<i>Чиста балансова вартість</i>	
31.12.2020 року	29
31.12.2021 року	23

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

7.1.3. Облік фінансових інвестицій та фінансових інструментів

Фінансові інвестиції, що належать Товариству на правах власності, наведені нижче:

Найменування показника	31.12.2020 рік		31.12.2021 рік	
	Довгострокові, тис. грн.	Поточні, тис. грн.	Довгострокові, тис. грн.	Поточні, тис. грн.
Довгострокові фінансові інвестиції				
- інші (векселі)	-	-	-	-
Поточні фінансові інвестиції				
- частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	-	-	-	-
- акції	-	3 282	-	1 308
Разом	-	3 282	-	1 308

Товариство веде аналітичний облік інвестицій за:

- видами фінансових вкладень,
- об'єктами інвестування.

Поточні фінансові інвестиції

За статтею Звіту про фінансовий стан «Поточні фінансові інвестиції» обліковуються інвестиції придбані для торгівлі, які оцінюються за справедливою вартістю.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Найменування	Станом на 31.12.2020 року		Станом на 31.12.2021 року	
	Оціночна вартість, тис. грн.	Частка від загального розміру активів, %	Оціночна вартість, тис. грн.	Частка від загального розміру активів, %
- акції	3 282	31,33	1 308	11,78

На кінець звітного періоду на балансовій статті «Поточні фінансові інвестиції» обліковуються вкладення, зроблені у цінні папери (акції підприємств, придбані з метою їх подальшого продажу) на загальну суму 1 308 тис. грн.

Портфель акцій

Портфель акцій Товариства складається із акцій українських емітентів:

грн.								
№ п/п	Назва Емітента, код за ЄДРПОУ	Код ISIN	Номиналь на вартість ЦП, грн.	Вид ЦП	Кількість ЦП на 31.12.2020	Балансова вартість, грн. на 31.12.2020	Кількість ЦП на 31.12.2021	Балансова вартість, грн. на 31.12.2021.
1	ПрАТ "ФБ "ІНТЕКС", 23425110	UA4000089726	1 000,00	акції прості іменні	705	1 174 644,00	705	1 174 644,00
2	ПрАТ "Галицький механічний завод"	UA4000100986	0,25	акції прості іменні	8 433 750	1 974 242,00	-	-
3	ПрАТ "ЦЕНТРОСТАЛЬ-ДОМСТАЛЬ", 23535092	UA1005661004	4,00	акції прості іменні	30 500	133 534,42	30 500	133 534,42
Всього	3				8 464 955	3 282 420,42	31 205,00	1 308 178,42

У зв'язку з відсутністю активного ринку щодо зазначених фінансових активів, їх справедливую вартість визначено на рівні собівартості.

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

Протягом 2021 року Товариство придбавало та продавало акції.

Дані наведені в таблиці:

Найменування/код за ЄДРПОУ	Оціночна вартість станом на 31.12.2020	Рух за 2021 рік		Оціночна вартість станом на 31.12.2021 року
		Придбання	Продаж	
Акція проста бездокументарна іменна				
ПрАТ «Центросталь-Домсталь» 23535092	133 534,42	-	-	133 534,42
ПрАТ "Галицький механічний завод"	1 974 242,00	913 536,25	(2 887 778,25)	-
ПрАТ «ФОНДОВА БІРЖА «ІННЕКС» 23425110	1 174 644,00	-	-	1 174 644,00
РАЗОМ	3 282 420,42	913 536,25	(2 887 778,25)	1 308 178,42

Протягом 2021 року Товариством придбавались акції ПрАТ "Галицький механічний завод" у кількості 6 300 250 штук вартістю 913 536,25 грн. Також були продані акції цього ж емітента у кількості 14 734 000 штук вартістю 2 887 778,25 грн., за ціною реалізації 4 665 000,00грн. У результаті реалізації зазначених акцій Товариством було отримало прибуток у сумі 1 777 221,75 грн.

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

7.1.4. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, первісно визнається за справедливою вартістю.

Облік дебіторської заборгованості ведеться Товариством в розрізі контрагентів та договорів.

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

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

Визначення суми цього резерву відбувається на основі аналізу дебіторів. Резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів (включаючи інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника).

До торговельної та іншої дебіторської заборгованості віднесено дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги; за виданими авансами; дебіторську заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів та іншу поточну дебіторську заборгованість :

	31.12.2020р.	31.12.2021р.
- за продукцію, товари, роботи, послуги	- 267 тис. грн.;	194 тис. грн.;
- за виданими авансами	-	25 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість	- 1 998 тис. грн.;	4 100 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	- 15 тис. грн.;	14 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року дебіторська заборгованість склала 2 280 тис. грн., на 31.12.2021 року – 4 333 тис. грн., тобто протягом звітного року дебіторська заборгованість Товариства збільшилась на 2 053 тис. грн.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги поділяється на заборгованість за депозитарними послугами та заборгованість з винагороди торговця.

В свою чергу інша поточна дебіторська заборгованість складається з:

- поточної дебіторської заборгованості за договорами купівлі-продажу цінних паперів – 2 300 тис.грн.;
- іншої заборгованості (дебіторська заборгованість за наданою поворотною фінансовою допомогою) – 1 800 тис.грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів – це заборгованість банку за нарахованими, але ще не виплаченими відсотками за депозитом.

У 2021 звітному році Товариство списало з балансу безнадійну дебіторську заборгованість у розмірі 1 тис.грн.

Вся вищевказана дебіторська заборгованість є поточною, резерв очікуваних кредитних збитків нижче рівня суттєвості та не може вплинути на фінансовий стан Товариства. Ринковий ризик не викає, оскільки ця заборгованість не обертається на ринку.

7.1.5. Зобов'язання, умовні зобов'язання

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

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

Поточні зобов'язання на кінець 2021 року становили 930 тис. грн.

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

- Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 15 тис. грн.
- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (з податку на прибуток) 2 тис.грн.
- Інші поточні зобов'язання 913 тис. грн. Це заборгованість за договорами купівлі-продажу цінних паперів.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

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

7.1.6. Оренда

Станом на 31.12.2021 р. Товариство є орендарем нежитлових приміщень, загальною площею 55,03 кв.м., за адресою: вул. Івана Франка, буд. 40, літера Б, м. Київ, 01054, Україна.

Орендодавцем є ТОВ «АРЕТА». На протязі звітного року діяли наступні Договори оренди нежитлового приміщення:

- №ОР-02/01-2021 від 31.12.2020 року. Орендні платежі та витрати по утриманню приміщення відображені в складі адміністративних витрат в сумі 16 509,00 грн.на місяць.

- №ОР-51/12-2021 від 01.12.2021року. Орендні платежі та витрати по утриманню приміщення відображені в складі адміністративних витрат в сумі 22 562,30 грн.на місяць. Компенсація за фактично спожиту орендарем теплову енергію не включена в суму орендної плати і сплачується окремо згідно виставлених рахунків орендодавцем.

Термін дії договору до 31 жовтня 2022 року.

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

	До запитання	Менше 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Понад 5 років	Разом
<i>На 31 грудня 2021року</i>						
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	194	-	-	-	194
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	14	-	-	-	14
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	25	-	-	25
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	4 100	-	-	4 100
Гроші та їх еквіваленти	5 162	-	-	-	-	5 162
Разом активів	5 162	208	4 125	-	-	9 495
Зобов'язання						
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	15	-	-	-	15
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	2	-	-	-	2
Інша кредиторська заборгованість	-	-	913	-	-	913
Разом зобов'язання	-	17	913	-	-	930
Чиста позиція	5 162	191	3 212	-	-	8 565

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інакше)

<i>На 31 грудня 2020 року</i>						
Активи						
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	267	-	-	-	267
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	15	-	-	-	15
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	1 998	-	-	1 998
Гроші та їх еквіваленти	4 513		-	-	-	4 513
Разом активів	4 513	282	1 998	-	-	6 793
Зобов'язання						
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	-	-	-
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	10	-	-	-	10
Інша кредиторська заборгованість	-	-	294	-	-	294
Разом зобов'язання	-	10	294	-	-	304
<i>Чиста позиція</i>	4 513	272	1 704	-	-	6 489

7.1.8. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Грошові кошти складаються з коштів на поточних та депозитних рахунках у банках.

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

В АТ «ПроКредит Банк», код за ЄДРПОУ 21677333, у Товариства відкрито рахунок «Ощадний». Цей рахунок Товариство використовує для щоденного поповнення або зняття коштів з виплатою відсотків щомісяця. Відсоткова ставка по вкладу на вимогу «Ощадний рахунок» на 31.12.2021 складає 6% річних в гривні.

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

Товариство використовувало такі офіційні курси гривні до іноземної валюти на звітну дату балансу:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Код цифровий	Код літерний	Кількість одиниць	Назва валюти	Офіційний курс 31.12.2020	Офіційний курс 31.12.2021
840	USD	100	Долар США	2827.46	2727.82

Банківські операції ведуться у відповідності з встановленим порядком.

Загальний залишок коштів станом на 31.12.2021 року склав: на рахунках в національній валюті – 4 873 163,75 грн., в іноземній валюті 10 569,49 USD, що в перерахунку на гривні по офіційному курсу НБУ становить 288 316,66 грн., що відповідає випискам банку і оборотному балансу.

Грошові кошти та їх еквіваленти, відображені в звіті про фінансовий стан Товариства на кінець звітного періоду складають:

- рядок 1165 Звіту про фінансовий стан - 5 162 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 року грошові кошти, що недоступні до використання, Товариством не рахуються.

Грошові кошти та їх еквіваленти	31.12.2020 року	31.12.2021 року
в касі	-	-
на поточних рахунках в національній валюті	19	11
на поточних рахунках в іноземній валюті	137	288
на депозитних рахунках	4 357	4 863
Всього	4 513	5 162

Рух грошових коштів за 2021 рік відображено у Звіті про рух грошових коштів.

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік

	За рік, що закінчився 31 грудня	
	2021 року	2020 року
1. Операційна діяльність		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5 180	3 523
Надходження від повернення авансів	-	7
Надходження від відсотків за залишками на поточних рахунках	1	1
Надходження від операційної оренди	84	21
Інші надходження	6 217	113
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(826)	(2 713)
Праці	(1 353)	(1 432)
Відрахувань на соціальні заходи	(370)	(390)
Зобов'язань з податків і зборів	(340)	(349)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(4)	(3)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(336)	(346)
Інші витрачання	(7 936)	(152)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	657	(1 371)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

II. Інвестиційна діяльність		
Надходження від отриманих: Відсотків	-	1 054
Інші надходження	-	-
Витрачання на придбання необоротних активів	-	-
<i>Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності</i>	-	1 054
III. Фінансова діяльність		
Надходження від: Отримання позик	-	-
Витрачання на: Погашення позик	-	(340)
<i>Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності</i>	-	(340)
<i>Чистий рух грошових коштів за звітний період</i>	657	(657)
<i>Залишок грошових коштів на початок періоду</i>	4 513	5 165
<i>Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів</i>	(8)	5
<i>Залишок грошових коштів на кінець звітного періоду</i>	5 162	4 513

7.1.9. Власний капітал

Станом на 31.12.2021 загальна вартість балансової статті «Власний капітал» складає 10 176 тис. грн. і в розрізі статей характеризується наступними даними:

Назва статті	тис. грн.	
	31.12.20 р.	31.12.21 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	10 076	10 076
Резервний капітал	10	10
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	84	90
ВСЬОГО	10 170	10 176

Власний капітал Товариства у звітному періоді збільшився виключно за рахунок отриманого у 2021 році чистого прибутку в сумі 6 тис. грн.

Балансова стаття «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Товариства станом на 31.12.2021 року склала 90 тис. грн. Нерозподілений прибуток у 2021 році збільшився на 6 тис. грн. за рахунок отриманого чистого прибутку. Відповідно збільшилась, в порівнянні з 2020 роком, і вартість чистих активів.

7.1.10. Зареєстрований статутний капітал

ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» створено на підставі рішення, прийнятого Загальними зборами засновників Товариства (протокол № 1 від 21 вересня 2007 року).

До 2015 року Засновником Товариства одноособово виступила Компанія «Пенбрідж Лімітед» («Panbridge Limited»), юридична особа, яка створена за законодавством Республіки Кіпр.

Внесок до статутного капіталу ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» був сплачений Компанією «Пенбрідж Лімітед» («Panbridge Limited») грошовими коштами (в іноземній валюті) та перерахований на поточний банківський рахунок Товариства, що підтверджується банківськими виписками та записами в реєстрах бухгалтерського обліку.

У 2015 році змінився склад учасників Товариства, при цьому розмір статутного капіталу лишився незмінним. Компанія «Пенбрідж Лімітед» («Panbridge Limited»), юридична особа, яка створена за законодавством Республіки Кіпр, відступила (шляхом продажу) належну їй частку в статутному капіталі Товариства в сумі 10 075 750,00 (десять мільйонів сімдесят п'ять тисяч сімсот п'ятдесят) гривень, що становить 100% (сто відсотків) статутного капіталу Товариства, на користь ТОВ «АВІС-Н».

Протягом звітного періоду не відбувалося змін у статутному капіталі Товариства

Станом на 31 грудня 2021 року статутний капітал ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» було сформовано повністю і він складає 10 075 750,00 (десять мільйонів сімдесят п'ять тисяч сімсот п'ятдесят) гривень.

Статутний капітал сплачений повністю грошовими коштами. Заборгованість по внеску учасника до статутного капіталу - відсутня.

Інформація про стан і зміни кожного компоненту власного капіталу зіставлення його вартості за період між початком та кінцем звітного періоду 2021 року, збільшення - зменшення його чистих активів, а також загальна зміна доходу та витрат, включаючи прибутки та збитки, отримані в результаті діяльності Товариства протягом 2021 року розкрита в Звіті про власний капітал:

Звіт про власний капітал за 2021 рік

Стаття	Зареєстрований капітал	Неоплачений капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на 31.12.2020	10 076	-	-	10	84	10 170
Прибуток за звітний період	-	-	-	-	6	6
Відрахування до резервного капіталу	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі у звітному періоді	-	-	-	-	6	6
Залишок на 31.12.2021	10 076	-	-	10	90	10 176

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

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

7.2. Розкриття інформації про доходи та витрати

Звіт про сукупний дохід за 2021 рік

Стаття	2021 рік	2020 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5 433	3 951
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(2 888)	(1 477)
Валовий прибуток	2 545	2 474
Інший операційні доходи	215	343
Адміністративні витрати	(2 653)	(2 803)
Інші операційні витрати	(95)	(46)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Фінансовий результат від операційної діяльності:		
прибуток	12	-
збиток	-	(32)
Інші фінансові доходи	-	53
Фінансовий результат до оподаткування:		
прибуток	12	21
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(6)	(3)
Чистий фінансовий результат:		
прибуток	6	18

7.2.1. Доходи

Загальна сума доходу отриманого в 2021 році склала 5 648 тис. грн.

Чистий дохід від реалізації цінних паперів у 2021 році склав 4 665 тис.грн., порівняно з 2020 роком дохід від реалізації цінних паперів збільшився на 1 500 тис.грн.

Дохід від брокерської діяльності у 2021 році склав 122 тис.грн., порівняно з 2020 роком - зменшився на 25 тис. грн.

Дохід від надання депозитарних послуг склав 371 тис.грн. Дохід за цією статтею у 2021 році збільшився порівняно з 2020 роком на 37 тис.грн.

Дохід від консультаційних послуг у 2021 році склав 275 тис.грн. порівняно з 2020 роком - зменшився на 30 тис. грн.

Інші операційні доходи у 2021 році склали 215 тис.грн., з яких:

- дохід від передачі авто в операційну оренду - 84 тис.грн.;
- дохід від зміни валютних курсів - 10 тис.грн.
- процентний дохід по залишку коштів на «Ощадному рахунку» у розмірі 121 тис. грн.

Доходи включають в себе:

Назва статті	2021 рік	2020 рік
1. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5 433	3 951
В т.ч. Дохід від реалізації цінних паперів	4 665	3 165
Дохід від реалізації послуг (винагорода повіреного)	122	147
Дохід від реалізації послуг (депозитарні послуги)	371	334
Дохід від реалізації послуг (консультаційні послуги з депозитарної діяльності)	275	305
2. Інші операційні доходи	215	343
В т.ч. дохід за:		
-операційну оренду авто	84	21
-відсотки по рахунку до запитання	121	287
-додатне значення курсових різниць	10	35
3. Інші фінансові доходи	-	53
Всього доходи Товариства	5 648	4 347

7.2.2. Витрати

Загальна сума витрат Товариства склала 5 642 тис. грн., в тому числі витрати з податку на прибуток 6 тис. грн.

Витрати включають в себе:

Назва статті	2021 рік	2020 рік
1. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2 888	1 477
2. Адміністративні витрати - всього	2 653	2 803
<i>В тому числі:</i>		
Витрати на оплату праці	1 681	1 773
Відрахування на соціальні заходи	370	390
Витрати на оренду	209	179
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	24	98
Паливо та мастильні матеріали	-	37
Навчання та атестації фахівців фондового ринку	42	8
Системний супровід	29	16
Витрати на відрядження	15	9
Науково-технічне опрацювання документів	1	11
Аудит	34	35
Депозитарні послуги	120	118
Членський внесок	14	14
РКО	24	21
Інші	90	94
3. Інші операційні витрати- всього	95	46
<i>В тому числі:</i>		
Амортизація авто в оренді	74	19
Витрати від зміни валютних курсів	20	11
Сумнівні та безнадійні борги	1	11
Інші	-	5
Витрати з податку на прибуток	6	3
Всього витрати Товариства	5 642	4 329

7.2.3. Чистий фінансовий результат прибуток (збиток) Товариства

За результатами роботи у 2021 році ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» отримало прибуток в сумі 6 тис. грн., а з урахуванням нерозподіленого прибутку минулих років, балансова стаття «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Товариства станом на 31.12.2021 склала 90 тис.грн.

7.2.4. Податок на прибуток

Відповідно до п. п. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 Податкового кодексу України (надалі – ПКУ) 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» ПКУ.

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 сорока мільйонів гривень, об'єкт оподаткування визначається без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років).

Товариство за 2021 рік отримало дохід 5 648 тис.грн. Таким чином, дохід Товариства не перевищує сорока мільйонів гривень.

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

8. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

8.1. Забезпечення та резерви

Товариство не має у себе конкретних безнадійних або сумнівних боргів, тому забезпечення та резерви під сумнівну заборгованість у 2021 році не створювалися.

8.2. Виплати працівникам

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

8.3. Пенсійні зобов'язання

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

8.4. Гранти та субсидії

Протягом 2021 року у Товариства не було грантів та субсидій.

8.5. Судові позови

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

8.6. 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 «Стандарт-Реєстр» належать:

1. Юридична особа

ТОВ «АВІС-Н» яка одноособово володіє - 100,00 відсотками у статутному капіталі Товариства.

Засновниками ТОВ «АВІС-Н», які є і власниками істотної участі:

2. Фізичні особи:

1. Воробйова В.С. (36,43 відсотки у статутному капіталі ТОВ «АВІС-Н»)
2. Шойко Я.О. (33,6 відсотки у статутному капіталі ТОВ «АВІС-Н»)

3. Фізична особа, яка належить до ключового управлінського персоналу – Директор Товариства Шойко Я.О.

Протягом 2021 року Товариство мало взаємовідносин з пов'язаними сторонами.

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	2020 2021	0 0	0 0	0 0	0 0
Ключовий управлінський персонал	2020 2021	0 0	0 0	0 0	0 0

Протягом 2021 року Товариство надавало депозитарні послуги ТОВ «Авіс-Н» на підставі Договору від 11.12.2017 року № 100036. Вартість наданих послуг у 2021 році є несуттєвою, оскільки склала 300 гривень.

На 31.12.2021 року, не має заборгованості за сумами, що підлягають виплаті пов'язаним сторонам.

Товариство не має в своїх активах цінних паперів, які випущені депозитарною установою та аудиторською фірмою, та пов'язаними з ними особами тощо.

На балансі Товариства не має цінних паперів підприємств-емітентів, в яких Товариство володіє або прямо 20 відсотками, або більшою кількістю відсотків прав голосу в об'єкті інвестування, тобто має суттєвий вплив.

Товариство володіє акціями наступних емітентів:

№	Найменування емітента	Код ЄДРПОУ	Частка у СК емітента, %
1	ПрАТ «Центросталь-Домсталь»	23535092	4,6525
2	ПрАТ «ФБ «ІННЕКС»	23425110	4,7000

Винагорода ключового управлінського персоналу

Винагорода ключового управлінського персоналу включена до складу статті Адміністративні витрати і за 2021 рік склала 364 тис.грн (за 2020 рік - 363 тис. грн.).

Виплати провідному управлінському персоналу в 2021 році були здійснені за такими категоріями виплат: короткострокові виплати працівникам – 364 тис. грн.;

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

інші довгострокові виплати працівникам – 0 тис. грн.;

виплати при звільненні – 0 тис. грн.;

платіж на основі акції – 0 тис. грн.

Програми виплат по закінченні трудової діяльності провідному управлінському персоналу Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства, протягом 2021 року не проводились.

8.7. Управління ризиками професійної діяльності на фондовому ринку

Загальну відповідальність за визначення та управління ризиками Товариства несе Директор. Істотними для Товариства є кредитний, операційний ризик, а також ринковий ризик та ризик ліквідності.

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

Для оцінки та управління ризиками в Товаристві організована система управління ризиками(CUP).

СУР – це комплекс правових та організаційно-технічних заходів та процедур, який забезпечує надійний процес виявлення, вимірювання, оцінки, контролю та моніторингу всіх видів ризиків Товариства.

СУР Товариства заснована на чіткому розділенні управління ризиками, що пов'язані з діяльністю Товариства.

Операційний ризик - це ризик виникнення збитків, які є наслідком недосконалої роботи внутрішніх процесів та систем Товариства, його персоналу або результатом зовнішнього впливу.

Складові операційного ризику це:

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

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

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

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін.

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

Складові ринкового ризику:

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

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

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

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

Ризик ліквідності - ризик виникнення збитків у Товаристві у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання ним в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, пов'язаних зі здійсненням його професійної діяльності на фондовому ринку, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності.

Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності. На 31 грудня 2021 року в Товаристві кредиторська заборгованість по поточним зобов'язанням складає 930 тис. грн., при цьому вартість оборотних активів Товариства становить 10 804 тис.грн. Таким чином, ризик ліквідності досить низький. До того ж, в Товаристві станом на 31.12.2021 року немає довгострокових фінансових зобов'язань.

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

Кредитний ризик - ризик виникнення фінансових втрат (збитків) Товариства внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед Товариством 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).

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

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

Станом на 31.12.2021р. кредитний ризик по фінансовим активам Товариства є низьким.

8.8. Управління капіталом

Мета Товариства при управлінні капіталом полягає у забезпеченні його подальшого функціонування як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток учаснику та вигоди іншим зацікавленим сторонам. Керівництво постійно контролює структуру капіталу Товариства й може коригувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Протягом років, що закінчились 31 грудня 2021 і 2020 років, цілі, політика та процедури Товариства не зазнали змін.

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

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

Керівництво Товариства може коригувати свою систему управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щомісячній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу, структуру та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу, виплати доходу, зміни структури капіталу.

Станом на звітну дату, що закінчилася 31.12.2021 розмір сформованого та сплаченого статутного капіталу Товариства дорівнює 10 076 тис. грн., що є достатнім для продовження його діяльності і значно перевищує рівень 7 000 тис. грн., встановлений законодавством розмір статутного капіталу. Інформація наведена в таблиці нижче:

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

Розмір Статутного капіталу Товариства на 31.12.2021р. відповідає вимогам Закону України «Про депозитарну систему України» ст.14 п. 2 (для депозитарної діяльності депозитарної установи) і є не меншим ніж встановлений рівень 7 000 тис. грн.
Інформація про Власний капітал розкрита в розділі «Власний капітал».

8.9. Початковий капітал.

Станом на дату балансу початковий капітал Товариства складає 10 176 тис. грн., у тому числі: статутний капітал – 10 076 тис. грн., резервний капітал – 10 тис. грн, нерозподілений прибуток – 90 тис. грн.

Розмір початкового капіталу станом на 31.12.2021 відповідає вимогам частини 4 статті 44 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» в частині здійснення брокерської, субброкерської, депозитарної діяльності Товариства і є не меншим, ніж встановлений рівень 4 000 тис. грн.

Частиною 3 статті 44 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» (з урахуванням перехідних положень визначених частиною 4 розділу XIII цього Закону) на період з 01.07.2021 р. по 31.12.2022 р. встановлено розмір початкового капіталу інвестиційних фірм для провадження дилерської діяльності у розмірі 11 000 тис. грн. Таким чином, розмір початкового капіталу Товариства станом на 31.12.2021 р. є меншим нормативного розміру на 824 тис. грн.

Керівництво вважає, що початковий капітал Товариства є недостатнім для здійснення дилерської діяльності. Для здійснення брокерської, субброкерської і депозитарної діяльності депозитарної установи розмір початкового капіталу значно перевищує нормативне значення. Враховуючи невизначеність у питанні щодо вимог до розміру початкового капіталу відносно видів діяльності на ринку капіталу передбачених ст. 44 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» з боку НКЦПФР, Професійної асоціації учасників ринку капіталу та деривативів, Асоціації «Українські фондові торговці», Товариство не здійснювало дій щодо збільшення розміру початкового капіталу або дій направлених на анулювання ліцензії щодо здійснення дилерської діяльності.

8.10. Пруденційні показники

Протягом 2021 року на підставі «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» (затвердженого Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. N 1597 зі змінами та доповненнями) Товариство розраховувало усі необхідні показники і подавало їх в установленому порядку до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Товариство забезпечує дотримання показників пруденційних нормативів, що обмежують ризики професійної діяльності на ринку капіталу, з фіксацією та зберіганням результатів такого розрахунку на паперових та електронних носіях.

Інформація щодо розрахунку пруденційних нормативів для визначення рівня ризику Товариства станом на 31 грудня 2021 року наведена нижче:

комплекси.

Указом Президента України від 24.02.2022р. № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» в Україні введено воєнний стан з 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року (із змінами, внесеними згідно з Указами Президента № 133/2022 від 14.03.2022, № 259/2022 від 18.04.2022), вказані укази затверджені відповідними законами згідно вимог законодавства. Станом на дату підготовки цієї фінансової звітності дію воєнного стану продовжено до 25 травня 2022 року.

Військова агресія росії проти України відбулась після звітного періоду, тому, ця подія, яка не вимагає коригування після звітного періоду та яка не вплинула на показники фінансової звітності, підготовленої Товариством станом на 31 грудня 2021 року.

Військові дії створюють суттєву невизначеність для Товариства в майбутньому, включаючи ризик знищення або пошкодження активів, зниження платоспроможності контрагентів та їх нездатність в повній мірі розрахуватися за надані послуги, ризик втрати клієнтів. Подальший вплив розвитку військової агресії російської Федерації на діяльність Товариства визначити не можливо, але він може бути суттєвим.

Тривалість та вплив подій, пов'язаних з військовим вторгненням російської Федерації, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

Директор

Головний бухгалтер



Я.О. Шойко

М.М. Рибка

Фінансову звітність підтверджено аудиторським звітом від 31.08.2022 року

Директор

ТОВ «Українська аудиторська компанія «КРЕДО»



Г.І. Махмудов