

Підприємство **ТОВ "СТАНДАРТ"** Дата (рік, місяць, число) \_\_\_\_\_  
 Територія вулиця КОСТЯНТИНІВСЬКА, буд. 2-А, м. КИЇВ, 04071 за ЄДРПОУ \_\_\_\_\_  
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КАТОТТГ 1 \_\_\_\_\_  
 Вид економічної діяльності Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. за КВЕД \_\_\_\_\_  
 Середня кількість працівників 2 5  
 Адреса, телефон вулиця КОСТЯНТИНІВСЬКА, буд. 2-А, м. КИЇВ, 04071 3387198  
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку \_\_\_\_\_  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності \_\_\_\_\_

КОДИ		
2022	01	01
31954068		
UA80000000000719633		
240		
64.99		

v
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 2021** р.

Форма №1 Код за ДКУД | 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	13	1
первісна вартість	1001	30	26
накопичена амортизація	1002	17	25
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	14	4
первісна вартість	1011	42	43
знос	1012	28	39
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	9 008	9 000
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	1	1
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>9 036</b>	<b>9 006</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	300	80
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	15
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	87	914
Поточні фінансові інвестиції	1160	1	1
Гроші та їх еквіваленти	1165	38	4 742
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	38	4 742
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>426</b>	<b>5 752</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>9 462</b>	<b>14 758</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 000	7 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	8 981	8 975
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(7 080)	(7 913)
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>8 901</b>	<b>8 062</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	4 740
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	-	<b>4 740</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видачі	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	14	5
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	89	40
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	458	1 911
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>561</b>	<b>1 956</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>9 462</b>	<b>14 758</b>

Керівник

ТІМОФЄЄВА ОЛЕНА МИКОЛАЇВНА

Головний бухгалтер

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

<sup>2</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **ТОВ "СТАНДАРТ"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
31954068		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

за Рік 2021 р.

Форма № 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	485	685
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( - )	( - )
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	485	685
збиток	2095	( - )	( - )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	98	122
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 1 395 )	( 1 017 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 21 )	( 36 )
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	( 833 )	( 246 )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	( 833 )	( 246 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	( 833 )	( 246 )

## 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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	(833)	(246)

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	871	513
Відрахування на соціальні заходи	2510	197	119
Амортизація	2515	26	23
Інші операційні витрати	2520	322	398
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	1 416	1 053

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

\_\_\_\_\_

ТИМОФЄЄВА ОЛЕНА МИКОЛАЇВНА

\_\_\_\_\_

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за Рік 2021 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	727	747
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	4 874	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 530	795
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 286 )	( 400 )
Праці	3105	( 684 )	( 404 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 192 )	( 126 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 166 )	( 95 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 166 )	( 95 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 132 )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 967 )	( 492 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>4 704</b>	<b>25</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( - )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	-	-
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	-	-
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	4 704	25
Залишок коштів на початок року	3405	38	13
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	4 742	38

Керівник \_\_\_\_\_

**ТИМОФЄЄВА ОЛЕНА МИКОЛАЇВНА** \_\_\_\_\_

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	(6)	-	(833)	-	-	(839)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	7 000	-	8 975	-	(7 913)	-	-	8 062

Керівник

\_\_\_\_\_

**ТИМОФЄЄВА ОЛЕНА МИКОЛАЇВНА**

\_\_\_\_\_

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«СТАНДАРТ»**

**ПРИМІТКИ  
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2021 РІК,  
СКЛАДЕНОЇ ЗГІДНО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ  
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

м. КИЇВ

## 1. Основна діяльність

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

Товариство засноване 23.04.2002 році в Україні та є резидентом України.

Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців видане Подільською районною у м. Києві державною адміністрацією.

Код ЄДРПОУ 31954068.

Номер запису в ЄДР:1 067 120 0000 000399.

Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю.

Країна реєстрації: Україна.

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

Адреса електронної пошти: [standart.kiev.ua@gmail.com](mailto:standart.kiev.ua@gmail.com).

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

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

Органами управління Товариства є Загальні збори учасників.

Станом на 31 грудня 2021 року засновником Товариства є фізична особа (100%) , з 25.11.2020 року 100% учасником Товариства є Кострова Людмила Миколаївна, зареєстровано зміни до Статуту Товариства від 10.12.2020р.

Згідно рішення одноосібного учасника Товариства від 28.12.2020р. прийнято рішення про припинення провадження Депозитарної установи ТОВ «СТАНДАРТ» та анулювання ліцензій на провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - депозитарна діяльність депозитарної установи, на підставі ліцензії НКЦПФР № 263253 від 12.10.2013р. Дата припинення визначена на 26.02.2021 року. Товариство планує припинити ліцензійну депозитарну діяльність, але не призупиняє діяльність самого товариства. Товариство у подальшому планує здійснювати інші види діяльності, які не підлягають ліцензуванню, у Товариства достатньо активів для подальшої діяльності у майбутньому. Дата припинення продовжена на 18.05.2022 року.

Товариство не веде сумісну діяльність, сумісні проекти, кооперації, включаючи інвестиційні проекти. Товариство не має філій та відокремлених підрозділів.

Кількість штатних працівників Товариства становить 5 чоловік ( 5 працівників – за основним місцем роботи).

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

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом Товариства та затверджена до випуску 18.01.2022 року.

### Стан корпоративного управління

Вищим органом Товариства є Загальні збори учасників.

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

Контролюючі органи:

- Ревізор;
- Внутрішній аудитор.

### Опис економічного середовища, в якому функціонує Товариство

Товариство проводить свою діяльність на території України. Економіка України характеризується низьким рівнем ліквідності на ринку капіталу, відносно високими темпами інфляції за останні 5 років (хоч індекс інфляції в 2020 році – 5,0% і більший, ніж у 2019 році – 104,1%, він суттєво нижчий ніж у період 2018 - 2016 роках 109,8% - 12,4%), наявністю жорсткого регулювання валютних операцій, що є причиною неліквідності національної валюти за межами України. Стабільність української економіки значною мірою залежить від політики Уряду та його дій відносно регулятивної, правової та економічної реформ.

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення корона вірусу в Україні, призвели до падіння економіки на 4,4% у 2020р., після зростання у 2019 році на 3,6 %, та у 2018 році на з 3,4 %.

Прогноз зростання економіки залишається помірним через значні зовнішні та внутрішні виклики, однак прискорення реформ може допомогти забезпечити вищі темпи зростання у майбутньому. Очікуване зростання економіки у 2020 році становить 4,2%, та у середньостроковій перспективі – на рівні 4,0%.

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

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

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

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

## **2. Основа складання, затвердження і подання фінансової звітності**

### Заява про відповідність

Ця фінансова звітність загального призначення за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, була складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), прийнятих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку („РМСБО“), та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності („КТМФЗ“) та відповідно до законодавства України.

### Основа складання фінансової звітності

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

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

Склад фінансової звітності:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 р.,
- звіт про фінансові результати (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,
- примітки до фінансової звітності за 2021 рік,

#### **Функціональна валюта та валюта подання**

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

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

#### **Принцип безперервності діяльності**

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

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

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

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

#### **Застосування нових стандартів та інтерпретацій**

Прийнята облікова політика відповідає обліковій політиці, що застосовувалася у попередньому звітному році, за винятком нових і переглянутих МСФЗ та ПКІ, які стали обов'язковими до застосування для звітних періодів, що починаються після 1 січня 2021 р.

Товариство застосовує наступні нові або переглянуті стандарти і інтерпретації, випущені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності та Комітетом з інтерпретацій Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «КМСФО»), які вступили в дію у відношенні щорічної фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року:

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

У жовтні 2018 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесів», які застосовуються до періодів, що починаються з 01 січня 2020р., або пізніше. Вказані поправки змінили визначення терміна «бізнес» та мають допомогти організаціям визначити, чи є придбана сукупність видів діяльності та активів бізнесом чи ні. Дані поправки уточнюють мінімальні вимоги до бізнесу, виключають оцінку того, чи здатні учасники ринку замінити будь-який відсутній елемент, додають інструкції, щоб допомогти організаціям оцінити, чи є придбаний процес значущим, звужують визначення бізнесу та віддачі, а також вводять необов'язковий тест на наявність концентрації справедливої вартості. Разом з поправками також були надані нові ілюстративні приклади. Дані поправки не мають впливу на Товариство на дату переходу.

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

У жовтні 2018 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" та МСФЗ (IAS) 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки», які застосовуються до періодів, що починаються з 01 січня 2020р., або пізніше. Вказані поправки прийняті, щоб узгодити визначення суттєвості в різних стандартах та роз'яснити деякі аспекти даного визначення. Згідно з новим визначенням «інформація є суттєвою, якщо можна обґрунтовано очікувати, що її пропуск, спотворення або маскуваність вплинуть на вирішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, прийняті ними на основі цих фінансових звітів, що надає фінансову інформацію про конкретну звітує». Вказані поправки до визначення суттєвості не мають впливу на фінансову звітність Товариства.

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

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

#### ***МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"***

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

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

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

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

### **3. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення**

#### **Використання оцінок**

Складання фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства здійснення оцінок та припущень, які впливають на суми, що відображені в звітності. Такі припущення базуються на інформації, яка була наявна на дату затвердження фінансової звітності. Фактичні результати можуть

відрізнятися від таких оцінок. Основні оцінки відносно фінансової звітності стосуються вартості та строків корисного використання основних засобів та нематеріальних активів; чистої вартості реалізації запасів; відстрочених податків; резерву сумнівної заборгованості, справедливої вартості активів та зобов'язань.

#### **Припущення про безперервність діяльності товариства**

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

#### **Основні джерела невизначеності оцінок**

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

#### **Можливість відшкодування основних засобів**

На кожен звітну дату Товариство здійснює оцінку наявності будь-яких ознак того, чи сума відшкодування основних засобів Товариство знизилась до рівня менше їхньої балансової вартості. За наявності зазначених ознак керівництво Товариства виробляє оцінку суми очікуваного відшкодування, яка визнається рівною найбільшою з двох величин: справедливої вартості активу, за вирахуванням витрат на продаж, і цінності використання активу. У випадку виявлення такого зниження балансова вартість зменшується до вартості відшкодування. Сума зменшення відображається у звіті про сукупні доходи того періоду, в якому виявлене таке зниження. Збиток від знецінення, визнаний за активами в попередні звітні періоди, сторнується у випадку змін в оціночних показниках, використовуваних для визначення суми очікуваного відшкодування активів.

#### **Строки корисного використання основних засобів**

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

#### **Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків від дебіторської заборгованості**

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

#### **Поточні податки**

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

#### **Справедлива вартість**

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

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

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

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

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

#### **Оцінка фінансових інструментів**

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

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

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

#### **Зменшення корисності нефінансових активів**

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

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

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

## **4. Основні положення облікової політики Товариства**

### **Облікова політика**

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

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

### **Визнання доходу**

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

Не визнаються доходами такі надходження:

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

*Процентний дохід:*

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

### **Нематеріальні активи**

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

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

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

### **Основні засоби**

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

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

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

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

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

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

Амортизація основних засобів, крім незавершеного будівництва, нараховується за



прямолінійним методом на основі наступних очікуваних строків корисного використання відповідних активів:

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

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

### Запаси

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

При вибутті запасів використовується метод ідентифікованої собівартості.

### Фінансові інструменти

#### Визнання фінансових інструментів

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

#### Класифікація фінансових активів

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

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

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

- (а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і
- б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

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

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

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

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

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

Класифікація короткострокових та довгострокових фінансових активів (зобов'язань) здійснюється на основі терміну їх погашення. Фінансові активи та зобов'язання з терміном

погашення до 12 місяців відносяться до оборотних, терміном погашення понад 12 місяців після звітної дати – до довгострокових активів (зобов'язань).

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

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

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

#### **Подальша оцінка фінансових активів**

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

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

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

#### **Знецінення фінансових активів**

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

#### **Справедлива вартість**

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

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

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

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

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

### **Фінансові зобов'язання**

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

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

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

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

(і) сумою резерву під збитки, визначеною згідно з розділом 5.5, і

(іі) первісно визнаною сумою (див. пункт 5.1.1) за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з принципами МСФЗ 15.

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

(і) сумою резерву під збитки, визначеною згідно з розділом 5.5, і

(іі) первісно визнаною сумою (див. пункт 5.1.1) за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з принципами МСФЗ 15.

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

### **Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань**

#### *Фінансові активи*

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

- закінчення дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу;  
- збереження Товариством права на отримання грошових надходжень від такого активу з одночасним прийняттям на себе зобов'язання виплатити їх у повному обсязі третій особі без істотних затримок; або

- передачі Товариством належних йому прав на отримання грошових надходжень від такого активу і якщо Товариство або а) передало практично всі ризики і вигоди, пов'язані з таким активом, або б) не передало й не зберегло за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передало контроль над активом.

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

#### *Фінансові зобов'язання*

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

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

**Грошові кошти та їх еквіваленти**

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

**Передоплати постачальникам**

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

**Торгова та інша кредиторська заборгованість**

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

**Аванси, отримані**

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

**Кредити та позики**

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

**Виплати працівникам**

**Короткострокові та інші довгострокові виплати працівникам**

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

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

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

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

**Оренда**

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

- короткострокової оренди і
- оренди активів з низькою вартістю.

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

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

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

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

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

Фінансової оренди Товариство не має.

### **Потенційні зобов'язання**

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

### **Резерви**

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

### **Податок на прибуток**

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

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

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

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

Податок на прибуток Товариством визначається за даними бухгалтерського обліку. Для цілей оподаткування Товариство веде облік доходів, витрат та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та/або податкових зобов'язань, на підставі первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством. Згідно ст.134 Податкового Кодексу України Товариство прийняло рішення не застосовувати у 2021 році коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці, так як дохід, визначений за правилами бухгалтерського обліку не перевищує 20 млн. грн.

У зв'язку з тим, що тимчасових різниць на звітну дату між балансовою вартістю активів і

зобов'язань для цілей фінансового обліку та відповідними даними податкового обліку не виникає, відстрочені податкові активи та зобов'язання не визначаються.

## 5. Інформація за сегментами

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

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

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

в) про який доступна дискретна фінансова інформація.

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

## 6. Розрахунки та операції з пов'язаними особами

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

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

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

За 2021 рік винагорода провідного управлінського персоналу підприємства складалася з поточної заробітної плати, премії та відповідного єдиного соціального внеску. Загальна сума виплат за 2021 рік склала -130,9 тис. грн., за 2020 рік- 128,7 тис. грн.

## 7. Деталізація основних статей звітності

### 7.1. Основні засоби

Дані про рух основних засобів за 2021 рік наведені в таблиці (в тис. грн.):

В тисячах гривень	Будівлі, споруди, передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструмент, прилади, інвентар, меблі	Всього
<b>Балансова вартість на 31.12.2020 р.</b>	-	-	-	<b>14</b>	<b>14</b>
Надходження за 2021 р.	-	-	-	1	<b>1</b>
Амортизаційні відрахування за 2021 р.	-	-	-	11	<b>11</b>
Первісна вартість на 31.12.2021 р.	-	-	-	43	<b>43</b>

Накопичена амортизація на 31.12.2021 р.	-	-	-	39	39
<b>Балансова вартість на 31.12.2021 р.</b>	-	-	-	<b>4</b>	<b>4</b>

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

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

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

Станом на 31.12.2021 р. у Товариства:

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

Станом на 31.12.2021 р. валова балансова (історична) вартість повністю амортизованих основних засобів, які ще продовжують використовуватися складає – 12 тис. грн.

Товариство вважає, що балансова вартість наявних основних засобів відповідає справедливій вартості станом на 31.12.2021 р.

## 7.2. Нематеріальні активи

Дані про рух нематеріальних активів за 2021 рік наведені в таблиці (в тис. грн.):

В тисячах гривень	Права користування природними ресурсами	Авторські та суміжні з ними права	Інші нематеріальні активи	Всього
<b>Балансова вартість на 31.12.2020 р.</b>	-	-	<b>13</b>	<b>13</b>
Надійшло за 2021 рік	-	-	2	2
Вибуло за 2021 рік	-	-	6	6
Амортизаційні відрахування за 2021 рік	-	-	8	8
Первісна вартість на 31.12.2021р.	-	-	26	<b>26</b>
Накопичена амортизація на 31.12.2021р.	-	-	25	<b>25</b>
<b>Балансова вартість на 31.12.2021р.</b>	-	-	<b>1</b>	<b>1</b>

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

### 7.3. Запаси

Станом на 31.12.2021 року залишки запасів відсутні.

### 7.4. Довгострокові фінансові інвестиції

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

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2021 р. складають 9 000 000,00 грн.

Наявність та рух довгострокових фінансових інвестицій за 2021 рік наведено в таблиці (в грн.):

Інвестиції	Частка у СК (%) на 31.12.2020	Наявність на 31.12.2020	Надійшло		Вибуло		Наявність на 31.12.2021
			придбання	дооцінка	продаж	уцінка	
Акції прості іменні ПрАТ "ДТЕК "КІЇВСЬКІ РЕГІОНАЛЬНІ ЕЛЕКТРОМЕРЕЖІ"	0,0000	7 625,00	-	-	1 607,35	6 017,65	-
Акції прості іменні ПрАТ "ФК "КРЕДИТ СЕРВІС"	0,0600	9 000 000,00	-	-	-	-	9 000 000,00
<b>Всього</b>		<b>9 007 625,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 607,35</b>	<b>6 017,65</b>	<b>9 000 000,00</b>

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

### 7.5. Поточні фінансові інвестиції

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

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2021 р. складають 588,00 грн.

Поточні фінансові інвестиції Товариства відображені наступним чином:

Інвестиції	Частка у СК (%) на 31.12.2020	Наявність на 31.12.2020	Надійшло		Вибуло		Наявність на 31.12.2021
			придбання	дооцінка	продаж	уцінка	
Акції прості іменні ПАТ "УКРВОДПРОЕКТ"	0,0044	52,25	-	-	-	52,25	-
Акції прості іменні ПрАТ "ПОПІЛЬНЯНСЬКЕ "СОРТАСІННЄОВОЧ"	0,0786	588,00	-	-	-	-	588,00
<b>Всього</b>		<b>640,25</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>52,25</b>	<b>588,00</b>

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



Станом на 31.12.2021р. суттєвих змін справедливою вартості зазначених акцій не відбувалось.

### 7.6.Дебіторська заборгованість

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

	31.12.2020	31.12.2021
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	300	80
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	15
Інша поточна дебіторська заборгованість	87	914
<b>Всього</b>	<b>387</b>	<b>1009</b>

Збільшення заборгованість в порівнянні з минулим періодом відбулося в основному за рахунок збільшення іншої поточної дебіторської заборгованості.

Станом на 31.12.2021 р. резерв на кредитні збитки не створювався, у зв'язку з впевненістю підприємства в платоспроможності контрагентів (кредитно-знецінена заборгованість).

Дебіторська заборгованість відображається за її справедливою вартістю, за вирахуванням резерву на кредитні збитки. Резерв нараховується виходячи з аналізу платоспроможності кожного дебітора та оцінки очікуваних кредитних збитків. Списання Резерву на кредитні збитки на протязі 2021 року щодо дебіторської заборгованості не було.

На Товаристві забезпечення (резерв) створюється при виникненні зобов'язань внаслідок минулих подій, погашення яких призведе до відтоку економічних вигод, та коли їх оцінка може бути достовірно визначена.

Товариством у 2021 році створено резерв під виплату відпусток працівникам, який формується щорічно, станом на кінець року. Станом на 31.12.2021р. забезпечення на виплату відпусток працівникам становить – 40,0 тис. грн. Резерв протягом 2021 року нараховано - 68,0 тис. грн., протягом 2021 року резерв був використаний в сумі - 39 тис. грн.

Товариство очікує, що весь резерв буде використано на протязі 12 місяців від дати балансу. В той же час, оскільки Товариство не має можливості примусово надавати працівникам належні їм відпустки, час використання нарахованого резерву знаходиться поза межами контролю підприємства, а залежить від бажання працівників. В зв'язку з тим, що фактична оплата відпусток залежить від заробітної плати працівника за останні 12 місяців перед наданням такої відпустки, фактична сума витрат може відрізнятись від розміру створеного резерву.

Товариство не очікує надходжень жодної компенсації стосовно сформованого резерву, та не має жодного активу, визнаного для такої очікуваної компенсації.

### 7.7.Грошові кошти та їх еквіваленти

Товариством відкриті у обслуговуючих банках поточні рахунки в національній валюті.

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

	На 31.12.2021 р.	На 31.12.2020 р.	Зміна залишків за рік

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ»  
Примітки до фінансової звітності за рік, станом на 31 грудня 2021 року

Каса	0	0	0
Поточні банківські рахунки	4742	38	4704
Інші рахунки в банку (чекові книжки тощо)	0	0	0
Грошові кошти у дорозі	0	0	0
<b>Всього грошових коштів</b>	<b>4742</b>	<b>38</b>	<b>4704</b>

Справедлива вартість грошових коштів дорівнює їх балансовій вартості.

### 7.8. Власний капітал

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

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

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

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

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

Власний капітал Товариства за 2021 рік включає статутний капітал, додатковий капітал та нерозподілений прибуток.

Статутний капітал Товариства, зафіксований в статутних документах, станом на 31.12.2021 р. становить 7 000 000,00 грн., сплачений у повному обсязі грошовими коштами. У звітному періоді розмір Статутного капіталу та склад учасників Товариства змінився.

З 25.11.2020 року єдиним учасником Товариства є Кострова Людмила Миколаївна. Рішенням одноосібного учасника Товариства від 10.12.2020 року внесено зміни до Статуту Товариства.

Інформація про учасників (власників) Товариства станом на 31.12.2021 представлена таким чином:

Назва та адреса власників	Розмір внеску до статутного фонду	
	Частка (%)	(грн.)
1	2	3
Кострова Людмила Миколаївна громадянство – Україна РНОКПП: 2621703443 Паспорт: громадянина України серія СМ № 240057 виданий Ц.СВМ.К-Святошинського РВ України в Київській обл., виданий 25.02.2000 р. Дата народження 12.10.1971 р. Україна, 03049, м. Київ, вул. Ю.Фучика, буд. 5, кв. 47	100 %	7 000 000,00

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ»  
Примітки до фінансової звітності за рік, станом на 31 грудня 2021 року

<b>Всього</b>	<b>100 %</b>	<b>7 000 000,00</b>
---------------	--------------	---------------------

Рух власного капіталу Товариства наведено у таблиці.

Назва показника	Залишок на 31.12.2020р.	Надійшло	Витрачено	Залишок на 31.12.2021р.
Статутний капітал	7 000	-	-	7 000
Резервний капітал	-	-	-	-
Додатковий капітал	8 981		(6)	8 975
Нерозподілений прибуток	(7080)	-	(833)	(7 913)
<b>Загалом</b>	<b>8901</b>	<b>-</b>	<b>(839)</b>	<b>8 062</b>

Станом на 31.12.2021 року відбулося зменшення розміру власного капіталу підприємства за рахунок непокритого збитку на суму 839,0 тис. грн.

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

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

Станом на 31.12.2021р. резервний фонд не створювався.

#### **7.9.Поточна кредиторська заборгованість**

Наявність кредиторської заборгованості станом на 31.12.2021 р. наведено в таблиці в тис. грн.

	Сума на 31.12.2021 р.	Сума на 31.12.2020 р.	Зміна залишків за рік
Заборгованість за товари, послуги	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	5	14	-9
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1 911	458	1453
<b>Всього</b>	<b>1 916</b>	<b>472</b>	<b>1444</b>

Кредиторська заборгованість 31.12.2021 р. збільшилась за рахунок інших поточних зобов'язань в порівнянні з заборгованістю станом на 31.12.2020 р.

#### **7.10.Виручка від реалізації**

За 2021 рік 100% доходи від реалізації складає дохід від реалізації послуг та інших операційних доходів.

	за 2021 рік, тис. грн.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	485
<b>Інші операційні доходи</b>	<b>98</b>
<b>Всього</b>	<b>583</b>

Собівартість реалізованої продукції	-
Собівартість наданих послуг	-
Інші доходи	-
Інші фінансові доходи	-

#### 7.11. Елементи операційних витрат

За 2021 року Товариством понесені наступні операційні витрати (тис. грн.):

	2021р.	2020р.
Адміністративні витрати	1395	740
Інші операційні витрати	21	35
<b>Всього</b>	<b>1416</b>	<b>775</b>

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

	2021р.	2020р.
Матеріальні витрати		
Витрати на оплату праці	871	363
Відрахування на соціальні заходи	197	85
Амортизація	26	14
Інші операційні витрати	322	313
<b>Всього</b>	<b>1416</b>	<b>775</b>

#### 7.12. Податок на прибуток

Згідно з Податковим кодексом України, оподаткований прибуток визначається шляхом коригування бухгалтерського прибутку на обмежений перелік операцій. За 2021 рік згідно бухгалтерського обліку, підприємством отримано збиток. Таким чином, за наслідками роботи за 2021 рік підприємство не повинно сплачувати податок на прибуток.

#### 7.13. Оренда

Для провадження своєї діяльності товариство, згідно договору операційної оренди, орендує офісне приміщення. Договір укладений на один рік, з можливістю подальшої пролонгації, але без виплат штрафних санкцій за не продовження договору. Загальна сума орендних платежів за угодою про операційну оренду за один рік становить – 114 тис. грн. Товариство вирішило скористатися виключеннями, дозволеними МСФЗ 16 «Оренда» до короткострокової оренди, таким чином Товариство-орендар визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Станом на 31.12.2021р. товариство не уклало угод суборенди та не здавало своє майно в оренду.

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

Звіт грошових коштів за 2021 рік складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової, діяльності Товариства.

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

## 8. Умовні та контрактні зобов'язання

#### Оподаткування

Податкове законодавство України не є стабільним. Значні зміни до Податкового Кодексу, які повністю змінюють принципи нарахування основних податків, останнім часом вносяться щороку.

Тлумачення правових норм щодо оподаткування з боку податкових органів є неоднозначним, а також наявна різнополярна судова практика щодо застосування багатьох норм податкового законодавства, що викликає загальну невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій.

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

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

#### Судові розгляди

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

#### Зобов'язання за контрактами

Станом на 2021 рік Товариство не має будь-яких контрактних зобов'язань з придбання основних засобів чи інших необоротних активів від третіх сторін.

### 9. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

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

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

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

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Фінансові інвестиції	Первісна та подальша оцінка фінансових інвестицій здійснюється за справедливою вартістю. Справедлива вартість інвестицій у акції, які обертаються на біржі, визначається за їх ринковими	Ринковий	Ринкові котируваннями ПФТС <a href="http://smida.gov.ua/">http://smida.gov.ua/</a> .

	котируваннями.		
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості" на 31.12.2021:

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

## 10. Цілі та принципи управління фінансовими ризиками

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

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

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

Метою управління ризиками є недопущення втрати Товариством його ринкової вартості та сприяння підвищенню вартості власного капіталу Товариства при дотриманні балансу інтересів Товариства та його клієнтів і контрагентів, інших заінтересованих сторін.

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

Товариство забезпечує постійний моніторинг ефективності системи управління ризиками та вживає необхідних заходів у разі виявлення неадекватності системи управління ризиками або окремих її

**Примітки до фінансової звітності за рік, станом на 31 грудня 2021 року**

елементів. Оцінку ефективності управління ризиками здійснює служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства.

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

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

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

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

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

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	До 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 3 років	Більше 3 років	Всього
1	2	3	4	5	6
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1824	32	55	-	1911

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	До 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 3 років	Більше 3 років	Всього
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	80	-	-	-	80
Інша поточна дебіторська заборгованість	914	-	-	-	914
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-	-	-	-

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

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

#### **Дотримання пруденційних нормативів**

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

Значення пруденційних нормативів Товариства порівнюються з нормативним значенням пруденційного показника, встановленим законодавством, шляхом розрахунку величини відхилення (позитивного або негативного) фактичного значення від нормативного значення пруденційного нормативу. Протягом 2021 року Розрахунки зазначених показників здійснювалися в гривнях.

Починаючи з грудня 2020 року значення пруденційних показників Товариства не відповідають нормативним значенням. Тому прийнято рішення одноосібного учасника Товариства від 28.12.2020р. про припинення провадження Депозитарної установи ТОВ «СТАНДАРТ» та анулювання ліцензій на провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів)-депозитарна діяльність депозитарної установи, на підставі ліцензії НКЦПФР № 263253 від 12.10.2013р. Дата припинення визначена на 26.02.2021 року. Нова дата припинення продовжена до 18.05.2022 р.

#### **11. Затвердження фінансової звітності.**

Фінансову звітність затверджено та допущено до оприлюднення директором Товариства 18.01.2022р.

#### **12. Події після звітного періоду**

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

**Керівник**

**Тимофєєва Олена Миколаївна**