

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 2023 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 2023 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Кінцеві бенефіціарні власники	Воробйова Вікторія Станіславівна, Країна громадянства: Україна, Тип впливу: Непрямий вирішальний вплив Шойко Яна Олегівна, Країна громадянства: Україна, Тип впливу: Непрямий вирішальний вплив
Поточний рахунок (UAN)	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	8
Дата звітності та звітний період	31.12.2023, звітний рік 2023
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 2023 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.

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 2023 року.

2.2. Форма та назви фінансових звітів

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

Фінансова звітність включає:

Звіт про фінансовий стан на 31.12.2023 рік.;

Звіт про сукупний дохід за 2023 рік;

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік;

Звіт про власний капітал за 2023 рік;

Звіт про власний капітал за 2022 рік;

Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік, що містять стислий виклад суттєвої інформації щодо облікових політик та інші пояснення на предмет повноти, достовірності та відповідності концептуальній основі, чинному законодавству, встановленим нормативам та іншу пояснювальну інформацію.

2.3. Звітний період фінансової звітності.

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 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 20 лютого 2024 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

Прийнята облікова політика відповідає обліковій політиці, що застосовувалася Товариством в попередньому звітному році, за винятком прийнятих нових стандартів, які почали діяти з 1 січня 2023 року.

Нові стандарти, які почали діяти з 1 січня 2023 року.

Наступні нові стандарти та тлумачення набули чинності та стали обов'язковими до застосування Товариством з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Товариство не

застосовувало достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не набрали чинності. Характер впливу цих змін наведено нижче. Хоча деякі стандарти та поправки застосовувались вперше у 2023 році, вони не мали суттєвого впливу на річну фінансову звітність Товариства. Характер і вплив кожного нового стандарту або поправки розкрито нижче:

З 01 січня 2023 року набрав чинності новий **МСФЗ (IFRS) 17 “Страхові контракти”** (далі – **МСФЗ 17**).

МСФЗ 17 прийнятий на заміну МСФЗ 4 та спрямований на підвищення прозорості в обліку страхових контрактів. МСФЗ 17 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації за страховими контрактами. Ця інформація використовується користувачами фінансової звітності для оцінки впливу таких контрактів на фінансове становище, фінансові результати та грошові потоки суб'єкта господарювання. Перехід на МСФЗ 17 здійснюється ретроспективно.

Суб'єкт господарювання не застосовує МСФЗ 17 до договорів фінансової гарантії, крім тих випадків, коли емітент раніше прямо заявляв про те, що вважає такі договори страховими контрактами й використовував облік, що застосовується до страхових контрактів; страхових контрактів, за якими суб'єкт господарювання є держателем страхового полісу, якщо такі контракти не є при цьому контрактами перестрахування, що утримуються (пункт 7 МСФЗ 17).

До основних нововведень МСФЗ 17 належить:

- класифікація страхових та перестрахових контрактів;
- обов'язкове відокремлення компонентів, які не є страховими;
- визначення прибутковості страхових контрактів під час первісного визнання (наприклад, чи є страхові контракти обтяжливими);
- вимоги до агрегування контрактів: за рівнем ризику, прибутковістю, датою випуску та іншими вимогами стандарту;
- розширення вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності у структурі балансу та звіті про фінансові результати;
- актуарні розрахунки через різні методи оцінки зобов'язань.

Суб'єкт господарювання має застосовувати МСФЗ 17 до:

- випущених ним договорів страхування, включаючи договори перестрахування;
- утримуваних ним договорів перестрахування;
- випущених ним інвестиційних контрактів з умовами дискреційної участі, за умови, що суб'єкт господарювання також випускає договори страхування.

МСФЗ 17 не застосовується Товариством. Впливу на фінансову звітність не очікується.

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» та Практичних рекомендацій № 2 «Формування суджень про суттєвість» – «Розкриття інформації про облікову політику» випущені РМСБО у лютому 2021 року.

Поправки торкнулися розкриття поняття «істотних» облікових політик. Замінили вимогу про розкриття суттєвої інформації про облікову політику та роз'яснили, яким чином суб'єкти господарювання мають застосовувати концепцію «суттєвості» у процесі ухвалення рішень щодо розкриття облікових політик.

Інформація є суттєвою, якщо від її пропуску, викривлення або приховування можна обґрунтовано очікувати вплив на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення, складеної на основі тієї фінансової звітності, яка надає фінансову інформацію про конкретну звітність суб'єкта господарювання.

Інформація про облікову політику, яка пов'язана з несуттєвими операціями, іншими подіями та умовами, є несуттєвою та не потребує розкриття. Суб'єкт господарювання не повинен розкривати в обліковій політиці стандартизовану інформацію або дублювати вимоги МСФЗ. Визначення того, чи є інформація про облікову політику суттєвою чи ні, потребує використання суджень.

Декілька аспектів, коли інформація про облікову політику може бути суттєвою, зокрема: суб'єкт господарювання змінив свою облікову політику протягом звітного періоду та ця зміна призвела до суттєвої зміни інформації у фінансовій звітності; суб'єкт господарювання обрав облікову політику з одного або кількох варіантів, дозволених МСФЗ; облікова політика була розроблена згідно з МСБО 8 за відсутності відповідного МСФЗ; облікова політика пов'язана зі сферою, щодо якої суб'єкт господарювання зобов'язаний застосовувати судження або припущення під час визначення облікової політики, і суб'єкт господарювання розкриває інформацію про ці судження або припущення; бухгалтерський облік операцій є складним, і інакше користувачі фінансової звітності суб'єкта господарювання не зрозуміли б ці суттєві операції.

Зазначені правки не мали суттєвого впливу на розкриття інформації у фінансовій звітності Товариства.

Поправки до МСФЗ (IAS) 8 – «Визначення бухгалтерських оцінок»

У лютому 2021 року РМСБО випустила поправки до МСБО 8, в яких вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, пояснюється, як суб'єкти господарювання використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок.

Різниця між обліковою політикою та обліковими оцінками є важливою, оскільки зміни в обліковій політиці зазвичай передбачають ретроспективне перерахування, а зміни в облікових оцінках застосовуються перспективно.

Зміни до МСБО 8 також уточнюють взаємозв'язок між обліковою політикою та обліковими оцінками, зазначаючи про те, що суб'єкт господарювання визначає облікову оцінку для досягнення встановленої мети.

Методи оцінювання включають методи наближеного оцінювання (наприклад, методи, які застосовуються для оцінки резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків під час застосування МСФЗ 9) та методи вартісного оцінювання (наприклад, методи, які застосовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання під час застосування МСФЗ 13).

Зміни в облікових оцінках внаслідок появи нової інформації або розвитку подій не є виправленням помилки. Крім того, результати зміни вхідних даних або методики оцінки є

змінami в облікових оцінках, якщо вони не впливають із коригувань помилок минулих періодів.

Зміни в облікових оцінках можуть впливати на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів. Суб'єкт господарювання розкриває інформацію про характер та суму зміни в обліковій оцінці, яка впливає на поточний період або, за очікуванням, впливатиме на майбутні періоди, за винятком, коли такий вплив неможливо оцінити. Якщо інформацію про розмір впливу на майбутні періоди не розкрито у зв'язку з неможливістю його оцінки, суб'єкт господарювання розкриває інформацію про цей факт.

Поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток», були випущені РМСБО у травні 2021 року.

Поправки уточнюють, як суб'єкти господарювання повинні враховувати відстрочені податки на такі операції, як оренда та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації.

Зміни звужують сферу застосування щодо звільнення від первісного визнання, коли воно не застосовується до операцій, що призводять до рівних оподатковуваних та вирахуваних тимчасових різниць. Отже, усім суб'єктам господарювання буде необхідно визнавати відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання щодо тимчасових різниць, що виникають під час первісного визнання оренди та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації.

На початку найбільш раннього порівняльного періоду суб'єкт господарювання повинен:

а) визнати відстрочений податковий актив у тій мірі, в якій є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, та відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, пов'язаних з:

- i) активами з правом використання та орендними зобов'язаннями, та
- ii) витратами на виведення з експлуатації, відновлення та подібними зобов'язаннями та відповідними сумами, визнаними як частина вартості пов'язаного активу; та

б) визнати кумулятивний вплив першого застосування змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компоненту капіталу) на цю дату.

Для зобов'язання з оренди та зобов'язання з вибуття відповідні відстрочені податкові активи та зобов'язання мають бути визнані з початку раннього з представлених порівняльних періодів, при цьому будь-який сукупний ефект має бути визнаний як коригування нерозподіленого прибутку або інших компонентів капіталу на цю дату.

Операція може призвести до первісного визнання активів та зобов'язань та на момент здійснення операції не впливає на обліковий або оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар зазвичай визнає орендне зобов'язання та відповідну суму, як частину вартості активу з права користування. Залежно від застосованих норм податкового законодавства можуть виникати в такій операції рівні оподатковувані та тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню під час первісного визнання активу чи зобов'язання.

Поправки не мали впливу на фінансову звітність Товариства.

Зміни до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» – «Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента», випущені у червні 2023 року.

РМСБО опублікувала Міжнародну Податкову Реформу – Типові правила другого компонента (поправки до МСФЗ (IAS) 12). Ці зміни визначають особливості обліку та розкриття інформації про податки на прибуток, що виникають внаслідок впровадження типових правил, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку (далі – ОЕСР).

Поправки вводять тимчасове обов'язкове виключення обліку відстрочених податків, що виникають у результаті впровадження типових правил другого компонента. А також описують цільові вимоги до розкриття інформації, щоб допомогти інвесторам краще зрозуміти ризики компанії з податку на прибуток, пов'язані з реформою, особливо на момент введення та набрання чинності відповідним законодавством.

Поправки не мали впливу на фінансову звітність Товариства.

З 01 січня 2024 року та пізніше набирають чинності такі зміни до МСФЗ:

- Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” – “Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні”;
- Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” – “Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами”;
- Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 “Оренда” – “Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди”;
- Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – “Угоди про фінансування постачальника”;
- Зміни до МСБО (IAS) 21 “Вплив змін валютних курсів” – “Відсутність конвертованості”.

Товариство не застосовував достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не набрали чинності.

Стандарти зі сталого розвитку

У червні 2023 року Радою зі сталого розвитку були випущені стандарти фінансової звітності зі сталого розвитку:

- МСФЗ S1 “Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком” (IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information) (далі – МСФЗ S1);
- МСФЗ S2 “Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом” (IFRS S2 Climate-related Disclosures) (далі – МСФЗ S2).

Стандарти МСФЗ S1 та МСФЗ S2 набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2024 року. Ці стандарти встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки суб'єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій, середньостроковій або довгостроковій перспективі.

На сьогодні в законодавстві України відсутні вимоги щодо складання та подання Звіту про сталий розвиток, проте питання перебуває на стадії опрацювання, тому суб'єктам господарювання необхідно розпочинати підготовчу роботу щодо вивчення та аналізу інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.

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). Станом на дату підготовки цієї фінансової звітності дію воєнного стану продовжено до 14 лютого 2024 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.

Попри кризову ситуацію, банківська система залишається стійкою з достатньою ліквідністю. Стабілізуючим фактором для фінансового ринку стала фіксація офіційного курсу гривні та облікової ставки НБУ. Національний банк України («НБУ») утримував свою облікову ставку незмінною на рівні 10% до червня. З 03 червня 2022 року відбулося підвищення облікової ставки до 25%. З третього кварталу 2023 року йде поступове зниження ставки, а саме з 28.07.2023 до 14.09.2023 - 22%, з 15.09.2023 - 20%, з 27.10.2023 - 16%, з 15.12.2023 до 14.03.2024 - 15%.

Крім того, на початку війни з метою забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи країни НБУ встановив обмеження на зняття готівки та обміну гривні на іноземні валюти і перейшов від гнучкого режиму курсоутворення до режиму фіксованого курсу обміну 29,25 гривні за 1 долар США на валютному ринку. З 21 липня 2022 року НБУ скорегував офіційний курс гривні до долара США на 25% до 36,5686 грн/дол. З жовтня 2023 курс повернувся до довоєнного принципу ціноутворення і залежить від попиту та пропозиції на міжбанку. Суттєва відмінність від звичайних умов – Нацбанк продовжує досить жорстко

контролювати ситуацію та залишається ключовим гравцем на ньому, компенсуючи структурний дефіцит валюти.

24 лютого 2022 року з 11:00 години, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу та організованих товарних ринків, на період дії воєнного стану, Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку («НКЦПФР») Рішенням № 144 від 08.03.2022 року було зупинено вітчизняний фондовий ринок (за винятком торгів військовими облигаціями) та були введені тимчасові обмеження щодо операцій з активами ІСІ. Проте, з 08 серпня 2022 року НКЦПФР рішенням № 1053 від 04.08.2022 року знято майже всі обмеження на здійснення операцій на ринках капіталу та організованих товарних ринках, які були введені у зв'язку з військовою агресією.

Разом з тим, згідно Рішення № 1053 у період дії воєнного стану зберігаються заборони професійним учасникам ринків капіталу та організованих товарних ринків на операції з особами, пов'язаними із державою-агресором - російською федерацією та/або Республікою Білорусь, а також з особами, щодо яких встановлені заборони згідно із законом про запобігання відмиванню грошей.

Товариство у 2023 році здійснювало свою діяльність в межах операцій, що визначені вищезазначеним рішенням НКЦПФР.

За період дії воєнного стану НКЦПФР спрямовувала свої дії на полегшення діяльності професійних учасників та їх підтримку. Зокрема, було спрощено процедуру ідентифікації осіб при купівлі держоблігацій та процедуру їх придбання для нерезидентів. Разом з НБУ уніфікувала підходи щодо обліку цінних паперів резидентів та нерезидентів на агрегованих рахунках депозитарних установ. Також Комісія продовжила строки дії сертифікатів профучасників, перенесла терміни виконання нормативних вимог, дозволила проводити загальні збори дистанційно та перейшла на електронний документообіг.

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.

Товариство не вбачає суттєвих негативних факторів на рівні економіки в цілому, або в галузі, які можуть призвести до різкого погіршення показників своєї рентабельності чи фінансового стану у найближчому майбутньому. Втрати ключових контрагентів відсутні. Погашення поточних зобов'язань відбувається без суттєвих відхилень від очікувань. У звітному періоді Товариство не залучало грошові кошти шляхом отримання поворотних чи безповоротних фінансових допомог. Товариство не має необхідності звертатися до державних програм, призначених для підтримки бізнесу. Товариство протягом звітного періоду та станом на звітну дату не вдавалося до залучення коштів шляхом отримання короткострокових позик. Оскільки будь-які позики відсутні, то і ознаки скасування фінансової підтримки кредиторами відсутні. Оскільки Товариство, протягом звітного періоду та станом на звітну дату, не має зобов'язань за договорами кредитування (у тому числі довгострокових), а отже не має ковенантів, щодо яких з боку банків можуть бути застосовані санкції, як наслідок їх порушення, то немає необхідності в комунікації з банками щодо наслідків порушення ковенантів.

Присутнє періодичне зростання дебіторської заборгованості на кожну звітну дату з подальшим погашенням протягом кварталу. Систематичного збільшення без поступового погашення не спостерігається.

Керівництво Товариства не володіє інформацією про намір ліквідувати Товариство, чи припинити діяльність та не має реальної альтернативи таким заходам.

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.

2.8. Умови, в яких працює Товариство

Діяльність Товариства в Україні відбувається в умовах повномасштабної військової агресії російської федерації проти України, що розпочалася 24 лютого 2022 року і триває до теперішнього часу. З огляду на динамічний характер ситуації та непрогнозованість ходу війни, для оцінки економічного спаду, скоріше за все, знадобиться певний час. Наразі уряд встановив пріоритетність видатків на оборону та соціальну сферу. Підприємства і організації продовжують працювати тією мірою, якою це можливо в умовах війни, та сплачувати податки, а фінансова система, як і раніше, забезпечує грошові потоки.

Вплив COVID-19, що розпочався з грудня 2019 року на економіку країн світу суттєво знизився у 2023 році. 30 червня 2023 року набрала чинності постанова Кабінету Міністрів України від 27 червня 2023 року № 651 «Про відміну на всій території України карантину, встановленого з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2», відповідно до якої карантин, що тривав в Україні понад три роки, з 01 липня 2023 року більше не діє. Для платників податків завершення карантину має наслідком скасування деяких податкових пільг, що були введені на час його дії. Однак, у зв'язку із воєнним станом почали діяти норми щодо особливостей справляння податків і зборів на період його дії.

Майбутня економічна ситуація в Україні залежить від тривалості та масштабу військових дій, міжнародної підтримки України та заходів внутрішнього характеру, що впровадить уряд для мінімізації наслідків військової агресії, підтримки економіки та реформування законодавчої та податкової системи.

Хоча керівництво Товариства вважає, що вживає необхідних заходів для забезпечення стійкості діяльності Товариства у даній ситуації, непередбачувані подальші погіршення у вищезазначених сферах можуть негативно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, у спосіб, що не може бути визначений на даний момент.

Представлена фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо можливого впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок керівництва.

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 офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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.

4. СУТТЄВА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ

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 2023 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) орендні 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 звіті 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 збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

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

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь 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 обґрунтовано 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.

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

4.9. 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.

4.10. 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.

4.11. 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:

	31.12.2022	31.12.2023
Гривня/1 долар США	36. 5686	37.9824

4.12. 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.

4.13. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

4.13.1. Забезпечення та резерви

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.

Резерв під очікувані кредитні збитки (РОКЗ).

Види фінансових активів, що підлягають оцінці у відповідності до моделі РОКЗ:

- Грошові кошти та їх еквіваленти;
- Торгова та інша дебіторська заборгованість;
- Боргові інструменти, що оцінюються за амортизованою вартістю;
- Договірний актив або зобов'язання з кредитування.

Для створення резерву під очікувані кредитні збитки Товариство використовує спрощений підхід, який дозволяє використовувати резерв під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категоріях торгівельна дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість.

Для банківських рахунків і активів, що утримуються для отримання грошових потоків в рахунок погашення основної суми боргу та відсотків Товариство застосовує загальну модель знецінення на основі змін кредитної якості з моменту первісного визнання.

Витрати по забезпеченнях та резервах Товариство представляє у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за вирахуванням компенсації.

Торгова та інша дебіторська заборгованість.

Нарахування резерву кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю Товариство здійснює на індивідуальній основі. Нарахування резерву кредитних збитків здійснюється на основі коефіцієнтів, що залежать від кількості днів прострочення оплати наступним чином:

- до 360 днів

– резерв у розмірі 25% від суми заборгованості;

- | | |
|------------------------|--|
| - від 361 до 720 днів | – резерв у розмірі 50% від суми заборгованості; |
| - від 721 до 1080 днів | – резерв у розмірі 75% від суми заборгованості; |
| - понад 1080 днів | – резерв у розмірі 100% від суми заборгованості. |

Аналіз фінансових активів щодо зменшення їх корисності здійснюється на кінець звітного періоду.

4.13.2. 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.

4.13.3. 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.

4.13.4. 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.

4.13.5. 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.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

5.1. 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)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, 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

5.2. 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	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Дата оцінки	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23
Інструменти капіталу	—	—	—	—	1 308	1 308	1 308	1 308

У попередньому 2022 та у 2023 році переведень між рівнями ієрархії не було.

5.3. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вхідних 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 31.12.2022 р.	(+) Придбання	(-) Продажі	Залишки станом на 31.12.2023 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інструменти капіталу	1 308	-	-	1 308	-

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

Фінансові активи	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2022 рік	2023 рік	2022 рік	2023 рік
Інструменти капіталу	1 308	1 308	1 308	1 308
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 495	13	2 495	13
Строкові депозити	-	8 300	-	8 300

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 ринках капіталу».

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, НАВЕДЕНОЇ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА ЗА 2023 РІК

6.1. Розкриття інформації про фінансовий стан

Звіт про фінансовий стан за 2023 рік, поточні/непоточні

	Примітки	31 грудня 2022р.	31 грудня 2023р.
АКТИВИ			
Непоточні активи			
Нематеріальні активи	6.1.2	17	12

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

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

Основні засоби	6.1.1	179	95
Разом		196	107
<u>Поточні активи</u>			
Запаси	6.1.3	1	1
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	6.1.5	261	249
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	6.1.5	20	5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	6.1.5	4	102
Інша поточна дебіторська заборгованість	6.1.5	5 930	-
Поточні фінансові інвестиції	6.1.4	1 308	9 608
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.1.8	2 495	13
Разом		10 019	9 978
Усього активи		10 215	10 085
Власний капітал та зобов'язання			
<u>Власний капітал</u>			
Статутний капітал	6.1.10	10 076	10 076
Резервний капітал	6.1.9	10	10
Нерозподілені прибутки (непокритий збиток)	6.1.9	107	(18)
Усього капітал		10 193	10 068
<u>Непоточні зобов'язання</u>		-	-
<u>Поточні зобов'язання</u>			
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	6.1.6	10	17
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом з податку на прибуток		4	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	6.1.6	8	-
Усього зобов'язань	6.1.6	22	17
Разом власний капітал та зобов'язання		10 215	10 085

6.1.1. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2023 року на балансі Товариства обліковуються основні засоби за первісною вартістю на суму 671 тис. грн., у тому числі інші необоротні матеріальні активи на суму 51 тис. грн. Накопичена амортизація на кінець звітного року становить 576 тис.грн., у тому числі амортизація інших необоротних матеріальних активів - 51 тис. грн. Відповідно залишкова вартість основних засобів становить 95 тис.грн.

Протягом 2023 року придбання основних засобів не було.

Товариство має на балансі службовий автомобіль, який переданий в оренду. Зазначений автомобіль продовжує обліковуватися у складі основних засобів на субрахунок «Транспортні засоби» і за ним у загальному порядку нараховується амортизація.

Станом на 31 грудня 2022 та 2023 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Інформація про основні засоби представлена у таблиці:

За історичною вартістю	Офісне обладнання	Інструмент, прилади, інвентар	Будинки та споруди	Транспортні засоби (автомобілі)	Інші необоротні матеріальні активи	Всього
Первісна вартість						
31.12.2022 р	87	5	10	518	51	671
Надходження	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
31.12.2023р	87	5	10	518	51	671
Накопичена амортизація						
31.12.2022р	68	5	10	358	51	492
Нарахування за рік	10	-	-	74	-	84
Вибуття	-	-	-	-	-	-
31.12.2023р	78	5	10	432	51	576
Чиста балансова вартість						
31.12.2022 р	19	-	-	160	-	179
31.12.2023р	9	-	-	86	-	95

Станом на 31 грудня 2023 і 2022 років вартість повністю зношених основних засобів складає 99 тис.грн., у тому числі інші необоротні матеріальні активи на суму 51 тис. грн.

Збитки від зменшення корисності протягом звітного періоду не нараховувались.

У 2024 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 засоби» не розкривається, у зв'язку з її відсутністю.

6.1.2. Нематеріальні активи

Станом на 31.01.2023 р. на балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи за первісною вартістю на суму 53 тис. грн. Накопичена амортизація на кінець звітного періоду складала 41 тис. грн. Відповідно залишкова вартість нематеріальних активів становить 12 тис. грн.

Протягом звітного року придбання та введення в експлуатацію нематеріальних активів не було. Вибуття не було.

Станом на 31 грудня 2022 та 2023 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
Первісна вартість	
31.12.2022 року	53
Надходження	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Вибуття	-
31.12.2023 року	53
Накопичена амортизація	
31.12.2022 року	36
Нарахування за рік	5
Вибуття	-
31.12.2023 року	41
Чиста балансова вартість	
31.12.2022 року	17
31.12.2023 року	12

Станом на 31 грудня 2023 і 2022 років вартість повністю зношених нематеріальних активів становила 12 тис. грн. і 10 тис.грн. відповідно.

Збитки від зменшення корисності протягом звітного періоду не нараховувались.

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

6.1.3. Запаси

Станом на **Ошибка! Источник ссылки не найден.** 2.2023 року на балансі Товариства обліковуються виробничі запаси у сумі 1 тис. грн. Запаси які надходили та вибували на протязі 2023 року, складаються з канцелярських товарів та офісних приладів.

Інформація про запаси представлена у таблиці:

Балансова вартість	Виробничі запаси
Ошибка! Источник ссылки не найден. 2 року	1
Надходження	31
Вибуття	(31)
Ошибка! Источник ссылки не найден. 3 року	1

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс за собівартістю. Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартості та чистої вартості реалізації згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 2 «Запаси».

6.1.4. Облік фінансових інвестицій та фінансових інструментів

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

Найменування показника	31.12.2022 рік		31.12.2023 рік	
	Довгострокові, тис. грн.	Поточні, тис. грн.	Довгострокові, тис. грн.	Поточні, тис. грн.
Довгострокові фінансові інвестиції				
- інші (векселі)	-	-	-	-
Поточні фінансові інвестиції				
- акції	-	1 308	-	1 308
-строкові депозити	-	-	-	8 300
Разом	-	1 308	-	9 608

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 та короткострокові депозити.

Частка поточних фінансових інвестицій Товариства від загального розміру активів:

Найменування	Станом на 31.12.2022 року		Станом на 31.12.2023 року	
	Оціночна вартість, тис. грн.	Частка від загального розміру активів, %	Оціночна вартість, тис. грн.	Частка від загального розміру активів, %
- акції	1 308	12,80	1 308	12,97
- строкові депозити	-	-	8 300	82,30

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., та строкові депозити терміном на 12 місяців в АТ «ПРОКРЕДИТ БАНК» на загальну суму 8 300 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 31.12.2022	Балансова вартість, грн. на 31.12.2022	Кількість ЦП на 31.12.2023	Балансова вартість, грн. на 31.12.2023.
1	ПрАТ "ФБ "ІННЕКС", 23425110	UA4000089726	1 000,00	акції прості іменні	705	1 174 644,00	705	1 174 644,00
2	ПрАТ "ЦЕНТРОСТАЛЬ-ДОМСТАЛЬ", 23535092	UA1005661004	4,00	акції прості іменні	30 500	133 534,42	30 500	133 534,42
Всього	2				31 205	1 308 178,42	31 205	1 308 178,42

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

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

таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід. Наразі такі активи відсутні на балансі Товариства.

Протягом 2023 року Товариство не придбавало та не продавало акції.

Данні про рух поточних фінансових інвестицій наведені в таблиці:

Найменування/код за ЄДРПОУ	Оціночна вартість станом на 31.12.2022	Рух за 2023 рік		Оціночна вартість станом на 31.12.2023 року
		Придбання	Продаж	
Акція проста бездокументарна іменна				
ПрАТ «Центросталь-Домсталь» 23535092	133 534,42	-	-	133 534,42
ПрАТ «ФОНДОВА БІРЖА «ІННЕКС» 23425110	1 174 644,00	-	-	1 174 644,00
Векселя прості іменні (для перепродажу)	-	470 000,00	470 000,00	-
Інші поточні фінансові інвестиції (строкові депозити)	-	8 300 000,00	-	8 300 000,00
РАЗОМ	1 308 178,42	8 770 000,00	(470 000,00)	9 608 178,42

Протягом 2023 року Товариством придбавались векселя прості іменні з метою подальшого перепродажу вартістю 470 000,00 грн. У результаті реалізації зазначених векселів Товариством було отримано дохід у сумі 1 270 000,00 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.

6.1.5. 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).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

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 :

	31.12.2022р.	31.12.2023р.
- за продукцію, товари, роботи, послуги	- 261 тис. грн.;	249 тис. грн.;
- за виданими авансами	- 20 тис. грн.;	5 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість	- 5 930 тис. грн.;	- тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	- 4 тис. грн.;	102 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 року дебіторська заборгованість складала 6 215 тис. грн., на 31.12.2023 року – 356 тис. грн., тобто протягом звітного року дебіторська заборгованість Товариства зменшилася на 5 859 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:

- іншої заборгованості (дебіторська заборгованість за наданою поворотною фінансовою допомогою).

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

Щодо дебіторської заборгованості за виданими авансами– станом на 31.12.2023 року немає достатніх підстав вважати, що існують ознаки втрати корисності активів, оскільки дебіторська заборгованість в частині попередніх оплат за товари/роботи/послуги є поточною (в межах договірних термінів виконання/поставки).

Інформація про дебіторську заборгованість та нарахований резерв очікуваних кредитних збитків наведена у таблиці нижче:

	Первісна вартість дебіторської заборгованості		Резерв очікуваних збитків		Чиста вартість дебіторської заборгованості	
	На 31.12.2022р	На 31.12.2023р.	На 31.12.2022р	На 31.12.2023р.	На 31.12.2022р	На 31.12.2023р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	263	264	2	15	261	249
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	20	5			20	5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з	4	102	-	-	4	102

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

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

нарахованих доходів						
Інша поточна дебіторська заборгованість	5 930	-	-	-	5 930	-
Разом	6 217	371	2	15	6 215	356

6.1.6. 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 2023 року становили 17 тис. грн.

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

- Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 17 тис. грн.

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

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

6.1.7. Оренда

Станом на 31.12.2023 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-31/10-2022 від 01 листопада 2022 року. Орендні платежі та витрати по утриманню приміщення складають 22 562,30,00 грн. на місяць. Термін дії договору: з 01 листопада 2022 року до 30 вересня 2023 року. При цьому орендодавець надавав Товариству знижку: з грудня 2022р. у розмірі 70% орендної плати.

- №ОР-36/09-2023 від 29 вересня 2023 року. 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: з 01 жовтня 2023 року до 31 серпня 2024 року.

Товариство не застосовувало в повній мірі МСФЗ (IFRS) 16, а саме не обліковувало приведену вартість права користування орендним майном, тому що згідно п. 5-7 цього стандарту всі права користування орендованими активами мають низьку вартість, що не перевищує критерію суттєвості облікової політики та відсутній суттєвий вплив на загальну фінансову звітність.

6.1.8. 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

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.

У 2023 році АТ «Прокредит Банк» займав 7 місце серед іноземних банків за прибутком за 11 місяців, який склав 0.97 млрд грн. За розміром активів банк займав 15 місце серед українських банків. International Financial Reporting Standards (IFRS) та рейтинги фінансової стійкості дозволяють оцінити фінансове здоров'я банку.

У Рейтингу життєздатності банків Mind – 2024 «ПроКредит Банк» отримав високу оцінку 4 зірки. Міжнародне агентство Fitch підтвердило довгостроковий кредитний рейтинг банку на рівні AA (ukr) з національною шкалою в серпні 2022 року.

На протязі 2023 року у цьому ж банку було відкрито три короткострокові депозитні рахунки на 12 місяців. У січні 2023 року на 1 700 тис.грн, у березні 2023 року на 3 300 тис.грн, у жовтні 2023 року на 3 300 тис.грн. З виплатою відсотків щомісячно.

Також у Товариства відкриті рахунки в АТ «Райффайзен Банк». За даними рейтингового агентства «Стандарт-Рейтинг» довгостроковий кредитний рейтинг цього банку знаходиться на рівні uaAAA з прогнозом «Стабільний». Станом на звітну дату та на дату затвердження цієї Фінансової звітності до випуску рейтинг є чинним.

Товариство має валютні рахунки. У 2023 році на рахунок у доларах США надходила виручка за надані послуги.

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:

Код цифровий	Код літерний	Кількість одиниць	Назва валюти	Офіційний курс 31.12.2022	Офіційний курс 31.12.2023
840	USD	100	Долар США	3656.86	3798.24

Банківські операції ведуться у відповідності з встановленим порядком.

Загальний залишок коштів станом на 31.12.2023 року склав: на рахунках в національній валюті – 13 113,56 грн., в іноземній валюті 0,00 USD, 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 - 13 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 року грошові кошти, що недоступні до використання, Товариством не рахуються.

Грошові кошти та їх еквіваленти	31.12.2022 року	31.12.2023 року
в касі	-	-
на поточних рахунках в національній	-	4

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

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

валюті		
на поточних рахунках в іноземній валюті	605	0
на депозитних рахунках (до запитання)	1 890	9
Всього	2 495	13

Рух грошових коштів за 2023 рік відображено у Звіті про рух грошових коштів.

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік

	За рік, що закінчився 31 грудня	
	2023 року	2022 року
I. Операційна діяльність		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 055	4 352
Надходження від операційної оренди	84	84
Інші надходження	8 854	2 062
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(969)	(1 473)
Праці	(1 241)	(1 117)
Відрахувань на соціальні заходи	(339)	(305)
Зобов'язань з податків і зборів	(305)	(273)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(4)	(2)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(301)	(271)
Інші витрачання	(2 954)	(6 137)
<i>Чистий рух коштів від операційної діяльності</i>	5 185	- 2 807
II. Інвестиційна діяльність		
Надходження від отриманих:		
Відсотків	633	-
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	(8 300)	-
<i>Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності</i>	- 7667	-
III. Фінансова діяльність		
Надходження від:		
Отримання позик	-	-
Витрачання на:		
Погашення позик	-	-
<i>Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності</i>	-	-
<i>Чистий рух грошових коштів за звітний період</i>	-2 482	-2 807
<i>Залишок грошових коштів на початок періоду</i>	2 495	5 162
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	-	140
Залишок грошових коштів на кінець звітного періоду	13	2 495

6.1.9. Власний капітал

Станом на 31.12.2023 загальна вартість балансової статті «Власний капітал» складає 10 068 тис. грн. і в розрізі статей характеризується наступними даними:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Назва статті	31.12.22 р.	31.12.23 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	10 076	10 076
Резервний капітал	10	10
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	107	(18)
ВСЬОГО	10 193	10 068

Власний капітал Товариства у звітному періоді зменшився виключно за рахунок отриманого у 2023 році збитку в сумі 125 тис. грн.

Балансова стаття «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Товариства станом на 31.12.2023 року склала (18) тис. грн. Нерозподілений прибуток у 2023 році зменшився на 125 тис. грн. за рахунок отриманого збитку. Відповідно зменшилась, в порівнянні з 2022 роком, і вартість чистих активів. На 31.12.2023 року вартість чистих активів складає 10 068 тис.грн.

6.1.10. 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 2023 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 2023 року, збільшення - зменшення його чистих активів, а також загальна зміна доходу та витрат, включаючи прибутки та збитки, отримані в результаті діяльності Товариства протягом 2023 року розкрита в Звіті про власний капітал:

Звіт про власний капітал за 2023 рік

Стаття	Зареєстрований капітал	Неоплачений капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на 31.12.2022	10 076	-	-	10	107	10 193
Прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	-	(125)	(125)
Відрахування до резервного капіталу	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі у звітному періоді	-	-	-	-	(125)	(125)
Залишок на 31.12.2023	10 076	-	-	10	(18)	10 068

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.

6.2. Розкриття інформації про доходи та витрати

Звіт про сукупний дохід за 2023 рік

Стаття	2023 рік	2022 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 064	2 101
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(470)	(160)
Валовий прибуток	1 594	1 941
Інший операційні доходи	104	317
Адміністративні витрати	(2 466)	(2 151)
Інші операційні витрати	(92)	(76)
Фінансовий результат від операційної діяльності:		
Прибуток	-	31
Збиток	(860)	-
Інші фінансові доходи	735	-
Інші витрати	-	(10)
Фінансовий результат до оподаткування:		
Прибуток	-	21
Збиток	(125)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	-	(4)
Чистий фінансовий результат:		
Прибуток	-	17
Збиток	(125)	-

6.2.1. Доходи

Загальна сума доходу отриманого в 2023 році склала 2 903 тис. грн., що на 485 тис. грн більше, ніж за попередній звітний рік.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Чистий дохід від реалізації цінних паперів у 2023 році склав 1 270 тис. грн., порівняно з 2022 роком дохід від реалізації цінних паперів зменшився на 305 тис. грн.

Дохід від брокерської діяльності у 2023 році склав 79 тис. грн., порівняно з 2022 роком – збільшився на 66 тис. грн.

Дохід від надання депозитарних послуг склав 439 тис. грн. Дохід за цією статтею у 2023 році збільшився порівняно з 2022 роком на 164 тис. грн.

Дохід від консультаційних послуг з депозитарної діяльності у 2023 році склав 276 тис. грн. порівняно з 2022 роком - збільшився на 38 тис. грн.

Інші операційні доходи у 2023 році склали 104 тис. грн., з яких:

- дохід від передачі авто в операційну оренду - 84 тис. грн.;
- процентний дохід по залишку коштів на «Ощадному рахунку» у розмірі 20 тис. грн.

Інші фінансові доходи у 2023 році склали 735 тис. грн., з яких:

- процентний дохід за строковими депозитами.

Доходи включають в себе:

Назва статті	2023 рік	2022 рік
1. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 064	2 101
У т.ч. Дохід від реалізації цінних паперів	1 270	1 575
Дохід від реалізації послуг (винагорода повіреного)	79	13
Дохід від реалізації послуг (депозитарні послуги)	439	275
Дохід від реалізації послуг (консультаційні послуги з депозитарної діяльності)	276	238
2. Інші операційні доходи	104	317
У т.ч. дохід за:		
-операційну оренду авто	84	84
-відсотки по рахунку до запитання	20	82
-додатне значення курсових різниць	-	151
3. Інші фінансові доходи	735	-
Всього доходи Товариства	2 903	2 418

6.2.2. Витрати

Загальна сума витрат Товариства у 2023 році склала 3 028 тис. грн.

Витрати включають в себе:

Назва статті	2023 рік	2022 рік
1. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	470	160
2. Адміністративні витрати – всього	2 466	2 151
У тому числі:		
Витрати на оплату праці	1 542	1 387
Відрахування на соціальні заходи	339	305
Витрати на оренду	215	140
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	15	22
Навчання та атестації фахівців фондового ринку	-	4

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Системний супровід	37	28
Аудит	47	38
Депозитарні послуги	140	119
Членський внесок	24	16
РКО	25	21
Інші	82	71
3.Інші операційні витрати- всього	92	76
<i>У тому числі:</i>		
Амортизація авто в оренді	74	74
Сумнівні та безнадійні борги	13	2
Нецільова благодійна допомога	5	-
4.Інші витрати –всього		10
Інші (залишкова вартість необоротних активів при списанні)	-	10
Витрати з податку на прибуток	-	4
Всього витрати Товариства	3 028	2 401

6.2.3. Чистий фінансовий результат прибуток (збиток) Товариства

За результатами роботи у 2023 році ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» отримало збиток у сумі 125 тис. грн. З урахуванням нерозподіленого прибутку минулих років, що станом на початок звітної періоду складав 107 тис.грн., нерозподілений прибуток Товариства на 31 грудня 2023 року складає (18) тис. грн.

6.2.4. 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 2023 рік отримало дохід 2 903 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.

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1. Судові позови

Проти Товариства у 2023 та 2022 роках не подано судових позовів, які б призвели до збитків, у зв'язку з чим резерви у фінансовій звітності не створювалися.

7.2. Оподаткування

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

7.3. Операції з пов'язаними сторонами

Визначення пов'язаних сторін наведене 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 2023 року Товариство мало взаємовідносини 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	2022	0	0	0	0
	2023	0	0	0	0
Ключовий управлінський персонал	2022	0	0	0	0
	2023	0	0	0	0

Протягом 2023 року Товариство надавало депозитарні послуги ТОВ «Авіс-Н» на підставі Договору від 11.12.2017 року № 100036. Вартість наданих послуг у 2023 році є несуттєвою, оскільки склала 300 гривень.

На 31.12.2023 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 2023 рік склала 365 тис. грн (за 2022 рік - 354 тис. грн.).

Виплати провідному управлінському персоналу в 2023 році були здійснені за такими категоріями виплат: короткострокові виплати працівникам – 365 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 2023 року не проводились.

7.4. Управління ризиками професійної діяльності на ринках капіталу

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 (СУР).

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 З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

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

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 2023 року в Товаристві кредиторська заборгованість по поточним зобов'язанням складає 17 тис. грн., при цьому вартість оборотних активів Товариства становить 9 978 тис.грн. Таким чином, ризик ліквідності досить низький. До того ж, в Товаристві станом на 31.12.2023 року немає довгострокових фінансових зобов'язань.

Інформація про кількісні показники ризику ліквідності щодо платежів за фінансовими активами та зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

	До запитання	Менше 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Понад 5 років	Разом
На 31 грудня 2022 року						
Активи						
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	261	-	-	-	261
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	4	-	-	-	4
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	5 930	-	-	5 930
Гроші та їх еквіваленти	2 495	-	-	-	-	2 495
Разом активів	2 495	265	5 930	-	-	8 690

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

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

Зобов'язання						
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	10	-	-	-	10
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	4	-	-	-	4
Інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
Разом зобов'язання	-	14	-	-	-	14
Чиста позиція	2 495	251	5 930	-	-	8 676
<i>На 31 грудня 2023 року</i>						
Активи						
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	249	-	-	-	249
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	102	-	-	-	102
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	13		-	-	-	13
Разом активів	13	351	-	-	-	364
Зобов'язання						
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	17	-	-	-	17
Інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-	-	-	-	-
Разом зобов'язання	-	17	-	-	-	17
Чиста позиція	13	334	-	-	-	347

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 31.12.2023р. кредитний ризик по фінансовим активам Товариства є низьким.

7.5. 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 закінчилися 31 грудня 2023 і 2022 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 31.12.2023 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.

Кількісні параметри управління капіталом наступні :

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

Розмір Статутного капіталу Товариства на 31.12.2023р. 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».

7.6. Початковий капітал.

Станом на дату балансу початковий капітал Товариства складає 10 068 тис. грн., у тому числі: статутний капітал – 10 076 тис. грн., резервний капітал – 10 тис. грн, нерозподілений прибуток – (18) тис. грн.

Розмір початкового капіталу станом на 31.12.2023 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 по 31.12.2022 встановлено розмір початкового капіталу інвестиційних фірм для провадження дилерської діяльності у розмірі 11 000 тис. грн, з 01.01.2023 по 31.12.2023 – 16 500 тис. грн. та з 01.01.2024 – 22 000 тис. грн. Таким чином, розмір початкового капіталу Товариства станом на 31.12.2023 є меншим нормативного розміру на 6 432 тис. грн.

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 для компаній, які мають та мали ліцензії НКЦПФР на здійснення дилерської діяльності інвестиційної фірми до набрання чинності Законом України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», Товариство протягом 2023 року не здійснювало дій щодо збільшення розміру початкового капіталу та 29 грудня 2023 року учасником Товариства було прийняте рішення про припинення провадження Товариством професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з торгівлі фінансовими інструментами, а саме: дилерської діяльності, де Товариством було подано до НКЦПФР заяву про анулювання ліцензії на право здійснення дилерської діяльності.

7.7. Пруденційні показники

З 16 лютого 2023 року і на період дії воєнного стану Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР) зупинила розрахунок та подачу пруденційних нормативів, а також зупинила правозастосування з цього напрямку. Натомість чинним залишився інструмент, запроваджений під час дії воєнного стану – норматив ліквідності активів.

Тим самим, НКЦПФР розраховує, що це сприятиме дотриманню фінансової стабільності на ринках капіталу та організованих товарних ринках, об'єктивній та регулярній оцінці активів та фінансового стану професійних учасників та захисту прав інвесторів.

Тобто, для спрощення діяльності професійних учасників на період дії воєнного стану НКЦПФР прийняла рішення № 153 від 15.02.2023 «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану» (надалі – рішення НКЦПФР № 153), яким тимчасово, на період дії воєнного стану зупинила:

- дію рішення НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015 за № 1311/27756 (зі змінами) (надалі – рішення НКЦПФР № 1597), а також складання та подання до НКЦПФР професійними учасниками звітних даних щодо результатів розрахунку пруденційних нормативів, встановлених цим рішенням, та даних, на основі яких здійснювався їх розрахунок;

- порушення справ за недотримання вимог щодо пруденційних нормативів, а також за неподання, неподання у встановлені строки та подання не в повному обсязі до НКЦПФР звітних даних та інформації про результати розрахунку таких пруденційних нормативів та даних, на основі яких здійснювався їх розрахунок, що мало місце до 16.02.2023;

- провадження у справах про порушення вимог законодавства на ринках капіталу та організованих товарних ринках, які були порушені під час дії воєнного стану до відновлення вимоги щодо подання пруденційних нормативів.

Разом з цим, відновлення дії рішення НКЦПФР № 1597 та відновлення складання та подання звітних даних щодо розрахунку пруденційних нормативів відбудеться через 90 днів після завершення дії воєнного стану.

Справи про правопорушення на ринках капіталу стосовно недотримання пруденційних нормативів або неподання звітності по пруденційним нормативам, які мали місце до набрання чинності рішенням НКЦПФР № 153, НКЦПФР не порушуватимуться.

Останнім днем розрахунку пруденційних нормативів є 15.02.2023.

Складання звітних даних за результатами розрахунку пруденційних нормативів та їх подання до НКЦПФР зупинено 16.02.2023.

Тобто з 16.02.2023 Товариство не розкриває у складі місячних даних довідки про пруденційні нормативи та довідки про вихідні дані для розрахунку пруденційних нормативів. Та, протягом січня 2023 року і в лютому, по 15.02.2023 включно, пруденційні показники Товариства відповідали встановленим нормативним значенням, тим самим, Товариство забезпечувало дотримання показників пруденційних нормативів, з фіксацією та зберіганням результатів такого розрахунку на паперових та електронних носіях.

7.8. Чисті активи

Результати розрахунку вартості чистих активів Товариства на 31.12.2023 рік наведені нижче:

Активи	Зобов'язання	Власний капітал (гр. 1 – гр. 2)
10 085	17	10 068

7.9. виправлення помилок

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

7.10. Інвентаризація

Перед складанням фінансової звітності в Товаристві проведена інвентаризація активів, пасивів, зобов'язань (наказ №3/тм від 01 грудня 2023 року). Нестачі або надлишків не виявлено. Дані, наведені в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, тотожні даним відображеним в інвентаризаційних відомостях.

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

Відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду» події після звітної дати можуть бути

двох категорій:

- а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду); та
- б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

Керівництво Товариства запевняє, що після 31.12.2023 р:

- ніяких нових судових розглядів не з'явилося;
- нові зобов'язання не приймалися, нові позички не отримували, нові гарантії не надавалися;
- продаж або придбання активів здійснювалося тільки в рамках звичайної діяльності відповідно до укладених до 2024 року договорів;
- злиття або ліквідація Товариства не планується;
- ніякі активи Товариства не відчужувалися і не були знищені в результаті пожежі або в інший спосіб;
- ніяких подій, які впливали б на визначення оціночних резервів та оціночних зобов'язань, Товариства не відбувалося;
- ніяких нестандартних бухгалтерських записів Товариства та коригувань не було;
- Окрім введення воєнного стану, завдяки вторгненню росії, не відбувалося ніяких подій, які ставлять під сумнів відповідність облікової політики, використаної щодо фінансових звітів Товариства, або обґрунтованість припущення про безперервність діяльності.

Протягом 2024 року Товариство планує працювати в рамках своїх основних контрактів, укладених ще у 2023 року.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Агресія була засуджена світом та призвела до численних заходів проти російської федерації та у підтримку України. Ця війна має широкомасштабний вплив на населення та економіку України, і, відповідно, на діяльність і фінансовий стан Товариства. Станом на дату цієї фінансової звітності воєнні дії тривають, і доцільно зазначити наступне:

- з 08 серпня 2022 року НКЦПФР рішенням № 1053 від 04.08.2022 року знято всі обмеження на здійснення операцій на ринках капіталу та організованих товарних ринках, які були введені з початком військовою агресією, за виключенням заборони професійним учасникам ринків капіталу та організованих товарних ринків на операції з особами, пов'язаними із державою-агресором - російською федерацією та/або Республікою Білорусь, а також з особами, щодо яких встановлені заборони згідно із законом про запобігання відмиванню грошей;
- у 2022 році НКЦПФР своїм рішенням № 1221 від 29.09.2022 запровадила новий норматив для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних - норматив ліквідності активів. Відповідно до цього Рішення професійним учасникам ринків капіталу та організованих товарних ринків необхідно було привести свою діяльність відповідно до вимог цього рішення до 01 січня 2023 року. На виконання цього рішення Товариство привело свою діяльність відповідно до вимог рішення НКЦПФР та здійснювало розрахунок нормативу ліквідності активів, де протягом 2023 року норматив ліквідності активів відповідав нормативному значенню, встановленому рішенням НКЦПФР № 1221 від 29.09.2022. Станом на 01 січня 2024 року у Товариства вперше виникло відхилення значення нормативу ліквідності активів від його нормативного значення, у зв'язку із посиленням вимог до розміру початкового капіталу інвестиційної фірми, яка здійснює торгівлю фінансовими інструментами - дилерську діяльність інвестиційної фірми передбачених п. 3 ст 44 та п. 4 Прикінцевих та перехідних положень Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» з 01 січня 2024 року. Станом на 01 січня 2024 року значення нормативу ліквідності активів Товариства складає 0,3818, що є меншим від нормативного значення «не менше 0,5» та не відповідає вимогам Рішення НКЦПФР

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

№ 1221 від 29.09.2022 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» із подальшими змінами та доповненнями. Товариство не здійснювало підготовку плану заходів щодо поліпшення свого фінансового стану, у зв'язку з тим, що 29 грудня 2023 року учасником Товариства було прийняте рішення про припинення провадження Товариством професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з торгівлі фінансовими інструментами, а саме: дилерської діяльності, після чого було подано до НКЦПФР заяву про анулювання ліцензії на право здійснення дилерської діяльності. У зв'язку з чим, у період з 01.01.2024 по 12.02.2024 у Товариства спостерігалось відхилення значення нормативу ліквідності активів від його нормативного значення, а з дати прийняття рішення про анулювання НКЦПФР ліцензії на право здійснення дилерської діяльності згідно рішення НКЦПФР від 13.02.2024 № 177, норматив ліквідності активів знову почав відповідати нормативному значенню. Тобто, у період з 13.02.2024 до дати складання цієї фінансової звітності відхилень нормативу ліквідності активів від нормативного значення, встановленого рішенням НКЦПФР № 1221 від 29.09.2022, не було;

- військова агресія росії проти України суттєво не вплинула на показники фінансової звітності, підготовленої Товариством станом на 31 грудня 2023 року. Товариство не припиняло роботу протягом 2023 року і не має намірів скорочувати свою діяльність або припиняти проведення операцій;
- офіс Товариства, не знаходиться в зоні бойових дій та/або на тимчасово окупованих територіях. Працівники Товариства мають усі можливості, обладнання та доступ для віддаленого виконання своїх службових обов'язків.

Тривалість та вплив подій, пов'язаних з військовим вторгненням російської федерації є джерелом суттєвої невизначеності для Товариства, яка може поставити під значні сумніви здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Наслідки війни змінюються кожного дня. При цьому неможливо оцінити тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у довгостроковій перспективі.

Наслідки війни матимуть значний вплив на бухгалтерський облік та звітність товариств, оскільки ситуація постійно змінюється і виникатиме потреба у постійному та регулярному перегляді бухгалтерських оцінок, відповідних моделей та підходів для відображення актуальної, доречної та правдивої інформації в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. Товариство не залежність від російського чи білоруського ринків, не має дочірніх компаній або активів у росії, Білорусі або в зоні бойових дій та не має пов'язаності з особами, що перебувають під санкціями.

Незважаючи на вищезазначений фактор суттєвої невизначеності, пов'язаної із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність у Товариства достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

Директор

Головний бухгалтер



Яна ШОЙКО

Марина РИБКА