

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
року

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

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
“СТАНДАРТ-КАПІТАЛ”
КОД ЄДРПОУ 33546816**

01054, м. Київ, вул. Івана Франка, 40-б, офіс 306, тел./факс 581-0965, e-mail: office@st-capital.kiev.ua

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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

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

Найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»
Скорочене найменування	ТОВ «КУА «СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»
Організаційно-правова форма (код за КОПФГ)	Товариство з обмеженою відповідальністю. Код 240.
Код за ЄДРПОУ	33546816
Відомості про державну реєстрацію	Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – Дата запису: 31.05.2005 Номер запису: 1 070 102 0000 009158 <i>Останні зміни до статуту</i> затверджені загальними зборами учасників ТОВ «КУА «СТАНДАРТ-КАПІТАЛ», протокол №№22/10/21-1 від 22.10.2021, дата реєстраційної дії 17.11.2021.
Юридична адреса	01054, м. Київ, вул. Івана Франка, 40-Б, оф.306, тел./факс: (044) 581-09-65 (66,67)
Види діяльності за КВЕД-2010:	66.30 – Управління фондами 64.30 – Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти 64.99 – Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. 66.19 – Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
року

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

Інституційний сектор економіки (код за КІСЕ)	S.12503 Інші фінансові посередники під іноземним контролем, крім страхових корпорацій та пенсійних фондів
Поточний рахунок	№ UA933516290000000000265022678 в АТ «Мегабанк», МФО 351629
Зареєстрований статутний капітал	10 000 000,00 гривень
Склад учасників	1) ЕТЧЕМІН ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД-юридична особа, що зареєстрована та діє відповідно до законодавства Британських Віргінських Островів, що володіє 90,909% Статутного капіталу; 2) ДОЛІНСЬКИЙ ВОЛОДИМИР АНТОНОВИЧ-фізична особа, громадянин України, що володіє 9,091 статутного капіталу.
Ліцензії та інші дозвільні документи	- <u>Ліцензія НКЦПФР</u> на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Строк дії: з 17.07.2015 безстроково; (рішення НКЦПФР про видачу ліцензії від 10.07.2015 № 994). - <u>Свідоцтво ДКЦПФР</u> про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 08.08.2005, реєстраційний № 651; - <u>Свідоцтво про членство</u> в Українській Асоціації Інвестиційного бізнесу (протокол № 6 від 17.06.2005).
Кількість працюючих	14
Директор	Суббота Сергій Юлійович
Головний бухгалтер	Врублевська Світлана Федорівна

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Компанії:

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

- ПАЙОВИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»;

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
року

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

2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

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

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

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

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

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

Розкриття інформації про очікуваний вплив першого застосування нових стандартів або тлумачень

Таблиця 2.1 Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ	МСФЗ 17 «Страхові контракти»
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 <ul style="list-style-type: none">• Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан• Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях• Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків• Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки• Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)• Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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

	<ul style="list-style-type: none"> • Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року • Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 • Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику • Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2023
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	-
Аналіз впливу на фінансову звітність	МСФЗ 17 не застосовується Компанією (виключний вид діяльності - управління активами інститутів спільного інвестування). Ефект впливу на фінансову звітність не очікується.

Таблиця 2.2 Нові МСФЗ

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

Таблиця 2.3 Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ	Правки МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також: (а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; (б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати.
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2022

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021

року

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

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

Таблиця 2.4 Нові МСФЗ

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

Таблиця 2.5 Нові МСФЗ

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

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021

року

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

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

Таблиця 2.6 Нові МСФЗ

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

Таблиця 2.7 Нові МСФЗ

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

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021

року

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

Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	01.01.2023
Аналіз впливу на фінансову звітність	Правки до МСБО 8 достроково не застосовуються. Очікується, що даніправки не матимуть істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Таблиця 2.8 Нові МСФЗ

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

Таблиця 2.9 Нові МСФЗ

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

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021

року

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

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2022
Дата, на яку планується вперше застосувати новий МСФЗ	01.01.2022
Аналіз впливу на фінансову звітність	Достроково не застосовується. Дана поправка не матиме впливу на фінансовий стан та результати діяльності.

Таблиця 2.10 Нові МСФЗ

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

Таблиця 2.11 Нові МСФЗ

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

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021

року

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

Таблиця 2.12 Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ	Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство»
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості та виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що грошових потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13. З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано.
Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	01.01.2022
Дата, на яку планується вперше застосовувати новий МСФЗ	-
Аналіз впливу на фінансову звітність	МСФЗ 41 не застосовується Компанією (виключний вид діяльності - управління активами інститутів спільного інвестування). Ефект впливу на фінансову звітність не очікується.

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

Таблиця 2.13 Вперше застосовані МСФЗ

Назва МСФЗ	МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда
Опис характеру змін, яка має відбутись найближчим часом	<p>У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою. Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною). На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:</p> <ul style="list-style-type: none"> • зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки; • облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і • розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок. <p>Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.</p>
Аналіз впливу на фінансову звітність	Зазначені правки не вплинули на показники фінансової звітності. МСФЗ 4 «Страхові контракти» Компанією не застосовується

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021

року

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

2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.5. Припущення про безперервність діяльності

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 Компанія не змогла 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.

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

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

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. Верховна Рада Законом України від 24 лютого 2022 року №2102-IX затвердила Указ Президента України «Про введення воєнного стану в Україні». Станом на дату підготовки цієї фінансової звітності дію воєнного стану продовжено до 25 травня 2022року.

Згідно статті 8 Закону України «Про правовий режим воєнного стану», передбачається, що на період введення воєнного стану, як особливого правового режиму, можуть бути

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021

року

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

введені тимчасові, обумовлені загрозою обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб із зазначенням строку дії цих обмежень.

Рішенням НКЦПФР № 136 від 24.02.2022 року «Про тимчасове обмеження проведення операцій на ринках капіталу» тимчасово з 11 годин 00 хвилин 24 лютого 2022 року компаніям з управління активами зупинити проведення операцій з активами ІСІ.

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

1. Дозволено проведення зберігачам активів ІСІ та компаніям з управління активами наступних операцій з активами ІСІ, управління активами яких здійснюють такі компанії:

1) придбавати за рахунок активів ІСІ державні цінні папери, що мають міжнародний ідентифікаційний код цінних паперів;

2) укладання нових договорів щодо розміщення коштів на депозитних рахунках банків замість тих договорів, дія яких завершилась, в розмірі не більше основної суми депозиту за договором, дія якого завершилась;

3) пролонгація дії чинних договорів щодо розміщення коштів на депозитних рахунках банків;

4) виплати доходів за цінними паперами ІСІ, які сформовані на 24 лютого 2022 року.

2. Дозволено здійснення за рахунок активів ІСІ оплати послуг компанії з управління активами, зберігача активів такого ІСІ, а також членів наглядової ради такого ІСІ за умови дотримання таких вимог:

1) Рішення про виплату винагороди прийнято відповідно до вимог встановлених регламентом такого ІСІ;

2) Розмір винагороди не перевищує середньомісячного розміру винагороди за попередні 12 місяців.

Дозволено за рахунок активів ІСІ здійснення витрат пов'язаних із обслуговуванням активів, що входять до складу активів такого ІСІ, та проведення операцій з ними.

Компанія планує у 2022 році здійснення своєї діяльності в межах операцій, що визначені вищезазначеними рішеннями НКЦПФ.

Керівництво ТОВ КУА «СТАНДАРТ-КАПІТАЛ», в межах своєї компетенції, визнає, що тривалість та розвиток військових дій є джерелом суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Незважаючи на зазначену суттєву невизначеність, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації їх впливу на Компанію і вважає, що підготовка фінансової звітності на основі припущення, що Компанія спроможна продовжувати свою діяльність на безперервній основі, є обґрунтованою.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Компанії 20 квітня 2022 року. Ні учасники Компанії, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.7. Звітний період фінансової звітності

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

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021

року

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

2.8. Умови, в яких працює Компанія

Діяльність компаній з управління активами відбувається в Україні в умовах фінансової нестабільності, політичних, економічних та законодавчих змін. Економічне зростання протягом останніх років було повільним. Відсутність прогресу у проведенні структурних реформ, необхідних для збереження макрофінансової стабільності та продовження програми з МВФ на фоні високих обсягів погашення зовнішніх боргів у наступних роках є суттєвим економічним ризиком.

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

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. У зв'язку з військовою агресією проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» запроваджено ряд обмежень щодо діяльності юридичних та фізичних осіб, а також НКЦПФР прийнято ряд рішень, які значно обмежують діяльність Компанії.

Майбутня економічна ситуація в Україні, в тому числі у сфері інвестицій залежить від зовнішніх факторів та заходів внутрішнього характеру, що будуть вжиті Урядом для підтримки економіки, та реформування законодавчої та податкової системи.

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

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

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

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021

року

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

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Дозволяється внесення змін до облікової політики, якщо:

- зміняться норми МСФЗ;
- нові положення облікової політики забезпечать більш достовірне відображення подій або господарських операцій в фінансовій звітності Компанії.

Не вважається змінами в цій обліковій політиці:

а) застосування облікової політики до операцій, інших подій або умов, що відрізняються за сутністю від тих, що відбувалися раніше; та

б) застосування нової облікової політики до операцій, інших подій або умов, які не відбувалися раніше або були несуттєвими.

У 2021 році в Компанії не відбулось змін в обліковій політиці.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

Фінансова звітність включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2021 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 р.;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 р.;
- Звіт про власний капітал за 2021 р.;
- Звіт про власний капітал за 2020 р.;
- Примітки до фінансової звітності за 2021 р.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

3.2.5 Суттєвість

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

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

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021

року

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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

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

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

Компанія визнає такі категорії фінансових активів:

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

Компанія визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

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

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

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

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

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

3.3.2. Грошові кошти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення.

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

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

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021

року

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

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

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

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

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

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

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021

року

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

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

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

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

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Компанія стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

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

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

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

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

Після первісного визнання Компанія оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

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

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

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021

року

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

3.3.5. Зобов'язання.

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

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

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

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання оцінюються в подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.6. Згорання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

Первісно Компанія оцінює основні засоби за собівартістю.

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

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

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

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

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021

року

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

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

3.4.4. Нематеріальні активи

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

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

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Компанія відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

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

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

3.5.2. Первісна та послідовна оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021

року

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

професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

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

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

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

3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Компанія класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.7. Облікові політики щодо оренди

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

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

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

Після дати початку оренди Компанія визнає у прибутку або збитку:

- проценти за орендним зобов'язанням;

та

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

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

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

та

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

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
року

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

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

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

3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

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

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

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

3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.9.1. Забезпечення

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

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

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021

року

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

3.9.2. Виплати працівникам

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

3.9.3. Пенсійні зобов'язання

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

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

3.10.1 Доходи та витрати

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

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

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

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

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

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

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

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до Компанії 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 Компанії на одержання виплат за дивідендами встановлено;

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

- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021

року

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

вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

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

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

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

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

3.10.2. Витрати за позиками

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

3.10.3. Операції з іноземною валютою

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

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

3.10.4. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

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

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021

року

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

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

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

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

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

є нейтральною, тобто вільною від упереджень;

є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

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

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Компанією не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Компанії

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Компанії вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

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

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

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, керівництво Компанія планує використовувати оцінки та судження, які

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021
року

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

базуються на професійній компетенції працівників, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів.

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

4.5. Використання ставок дисконтування

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

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

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

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

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

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021

року

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Компанії щодо кредитних збитків.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

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

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

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021

року

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

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

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

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

Тис. грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021
Дата оцінки	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21
Інструменти капіталу	-	-	-	-	330	39	330	39
Боргові цінні папери	-	-	-	-	5079	5086	5079	5 086

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

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

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

Тис. грн.

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2020 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2021 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інструменти капіталу	330	+65 -356	39	«Інші витрати» на суму 356 тис.грн. (Собівартість реалізованих фінансових інвестицій)
Боргові цінні папери	5 079	+7	5 086	-

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

Тис. грн.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2020 рік	2021 рік	2020 рік	2021 рік
Інструменти капіталу	330	39	330	39
Боргові цінні папери	5 079	5 086	5 079	5 086
Грошові кошти та їх еквіваленти	312	63	312	63

В звітному періоді змін справедливої вартості активів Компанії не було.

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021

року

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

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

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, НАВЕДЕНОЇ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ КОМПАНІЇ ЗА 2021 РІК

6.1. Розкриття інформації про фінансовий стан

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2021 рік

		Тис. грн.	
	Примітки	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021р.
АКТИВИ			
<u>Непоточні активи</u>			
Нематеріальні активи	6.1.1.	4	3
Основні засоби	6.1.2.	34	39
Довгострокові фінансові інвестиції	6.1.3.	-	-
Разом		38	42
<u>Поточні активи</u>			
Запаси	6.1.5.		-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	6.1.6.	130	130
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	6.1.6.	1	
Інша поточна дебіторська заборгованість	6.1.6.	3 017	3 813
Поточні фінансові інвестиції	6.1.4.	5 409	5 125
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.1.8.	312	63
Разом		8 869	9 131
Усього активи		8 907	9 173
<u>Власний капітал та зобов'язання</u>			
<u>Власний капітал</u>			
Статутний капітал	6.1.9.	10 000	10 000
Резервний капітал	6.1.9.	10	10
Непокритий збиток	6.1.9.	(1 104)	(843)
Усього капітал		8 906	9 167
<u>Непоточні зобов'язання</u>			
<u>Поточні зобов'язання</u>			
Короткострокові позики			
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	6.1.10.	1	6
Разом			-
Всього зобов'язань		1	6
Разом власний капітал та зобов'язання		8 907	9 173

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021

року

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

6.1.1. Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2021 р. в Балансі Компанії обліковуються нематеріальні активи за первісною вартістю на суму 33 тис. грн.. Амортизація на кінець звітного періоду складає 30 тис. грн., залишкова вартість – 3 тис. грн.

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

(тис. грн.)

За історичною вартістю	Нематеріальні активи
<i>Первісна вартість</i>	
31.12.2020 року	33
Надходження	-
Вибуття	-
31.12.2021 року	33
<i>Накопичена амортизація</i>	
31.12.2020 року	29
Нарахування за рік	1
31.12.2021 року	30
<i>Чиста балансова вартість</i>	
31.12.2020 року	4
31.12.2021 року	3

Станом на 31 грудня 2020 і 2021 років вартість повністю зношених нематеріальних активів становить 26 тис.грн.

6.1.2. Основні засоби

Первісна вартість основних засобів на 31.12.2021р. складає 216 тис. грн., нарахована амортизація на 31.12.2021р. становила 177 тис.грн., залишкова вартість – 39 тис. грн. Протягом 2021 року було придбано і введено в експлуатацію нових об'єктів на суму 13 тис.грн., нарахована амортизація в сумі 8 тис.грн.

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

Базою оцінки для визначення балансової вартості є первісна вартість.

Основні засоби представлені у таблиці:

тис. грн.

За історичною вартістю	Машини та обладнання (рах.104)	Інструмент, прилади, інвентар	Інші необоротні матеріальні активи	Всього
<i>Первісна вартість</i>				
31.12.20 року	170	17	16	203
Надходження			13	13
Вибуття	-			
31.12.2021 року	170	17	29	216

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021

року

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

<i>Накопичена амортизація</i>				
31.12.2020 року	136	17	16	169
Нарахування за рік	7		1	8
Вибуття	-			
31.12.2021 року	143	17	17	177
<i>Чиста балансова вартість</i>				
31.12.2020 року	34			34
31.12.2021 року	27		12	39

Станом на 31 грудня 2020 і 2021 років вартість повністю зношених основних засобів становить 158 тис.грн.

Збитки від зменшення корисності протягом звітного періоду не нараховувались.

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

6.1.3. Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на початок та кінець звітного періоду на балансі Компанії довгострокові фінансові інвестиції відсутні.

6.1.4. Поточні фінансові інвестиції

На кінець звітного періоду за статтею «Поточні фінансові інвестиції» обліковуються вкладення, зроблені у цінні папери (акції прості іменні) юридичних осіб на загальну суму 39 тис. грн. та векселі з терміном погашення – «за пред'явленням» у сумі 5 086 тис.грн.

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

Інформацію про поточні фінансові інвестиції Компанії наведено нижче:

Найменування	Станом на 31.12.2020р.		Станом на 31.12.2021р.	
	Оціночна вартість, тис. грн.	Частка від загального розміру активів,%	Оціночна вартість, тис. грн.	Частка від загального розміру активів,%
Поточні фінансові інвестиції, в т.ч.:	5 409	60,73	5 125	55,87
- <i>Акції прості іменні юридичних осіб</i>	330	3,71	39	0,43
- <i>Боргові цінні папери утримувані для продажу</i>	5 079	57,02	5 086	55,44

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

Ступінь ризиків притаманних об'єктам інвестування оцінено як незначний.

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021

року

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

6.1.5. Запаси

Станом на 31 грудня 2021 року на балансі Компанії залишки по даній статті відсутні.

Протягом 2021 року було придбано запасів на суму 20 тис. грн., використано у господарській діяльності - на суму 20 тис. грн.

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

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

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

6.1.6. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

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

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

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

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

Облік дебіторської заборгованості ведеться в розрізі контрагентів та договорів.

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

За даними бухгалтерської звітності загальна сума дебіторської заборгованості станом на 31.12.2020 р. складала 3 148 тис. грн., протягом 2021 року дебіторська заборгованість збільшилась на 795 тис. грн. і станом на 31.12.2021 року складає 3 943 тис. грн. в тому числі:

Назва статті Балансу (Звіт про фінансовий стан)	Сума залишку (тис. грн.)	
	на 31.12.2020р.	на 31.12.2021р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи послуги (заборгованість пайових та корпоративного фондів з винагороди за управління активами ІСІ)	130	130
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (податок з доходів фізичних осіб)	1	-
Інша поточна дебіторська заборгованість, в т.ч.:	3 017	3 813
- заборгованість за реалізовані цінні папери	-	1 200
- заборгованість за виданими позиками	3 000	2 600
-заборгованість за розрахунками з ЄСВ	3	-
- інша поточна заборгованість	14	13
Разом	3 148	3 943

Аналітичний облік розрахунків з дебіторами ведеться окремо за кожною юридичною особою, з якою здійснюються розрахунки.

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021

року

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

Дебіторська заборгованість за строками виникнення наведена у таблиці нижче:

(тис. грн.)

Найменування	Всього на кінець року	Дебіторська заборгованість за строками виникнення		
		до 12 місяців	від 12 місяців до 18 місяців	від 18 місяців до 36 місяців
31.12.2020 р.				
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	130	130	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1	1	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 017	3 017	-	-
31.12.2021 р.				
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	130	130	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 813	3 813	-	-

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія не має простроченої дебіторської заборгованості. Строк виникнення заборгованості не перевищував 365 днів.

6.1.7. Резерв очікуваних кредитних збитків

У 2021 році резерв очікуваних кредитних збитків не нараховувався.

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

(тис. грн.)

	Первісна вартість дебіторської заборгованості		Резерв очікуваних збитків		Чиста вартість дебіторської заборгованості	
	На 31.12.2020р	На 31.12.2021р.	На 31.12.2020р	На 31.12.2021р.	На 31.12.2020р	На 31.12.2021р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	130	130	-	-	130	130
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1	-	-	-	1	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 017	3 813	-	-	3 017	3 813
Разом	3 148	3 943	-	-	3 148	3 943

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021

року

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

6.1.8. Грошові кошти

Грошові кошти – це короткострокові, високоліквідні інвестиції.

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

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

(тис. грн.)

Рахунок	на 31.12.2020р.	на 31.12.2021р.
Поточний рахунок в національній валюті в АТ «МЕГАБАНК»	312	63
Разом	312	63

Грошові кошти, що обліковуються на рахунках в банках на 31 грудня 2021 року не обмежені до використання.

Рух грошових коштів відображено у:

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

(тис. грн.)

	За рік, що закінчився 31 грудня	
	2021 року	2020 року
<i>I. Операційна діяльність</i>		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 985	1 411
Інші надходження	5 170	-
<i>Витрачання на оплату:</i>		
Товарів (робіт, послуг)	(595)	(525)
Праці	(1 426)	(1 268)
Відрахувань на соціальні заходи	(387)	(347)
Зобов'язань з податків і зборів, в тому числі:	(345)	(307)
<i>податку на прибуток</i>	-	-
<i>зобов'язання з інших податків і зборів</i>	(345)	(307)
Інші витрачання	(4 770)	-
<i>Чистий рух коштів від операційної діяльності</i>	<i>(368)</i>	<i>(1 036)</i>
<i>II. Інвестиційна діяльність</i>		
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	184	4 193
Надходження від реалізації необоротних активів	-	-
Надходження від отриманих відсотків	-	587
Надходження від погашення позик	-	10 675
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	(65)	(8 012)
Витрачання на придбання необоротних активів	-	-
Витрачання на надання позик	-	(13 675)
<i>Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності</i>	<i>119</i>	<i>(6 232)</i>

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021

року

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

III. Фінансова діяльність		
Отримання позик	-	6675
Погашення позик	-	6675
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності		
Чистий рух грошових коштів за звітний період	(249)	(7 268)
Залишок грошових коштів на початок року	312	7 580
Залишок грошових коштів на кінець року	63	312

6.1.9. Власний капітал

Станом на 31.12.2021 загальна вартість балансової статті «Власний капітал» складає 9 167 тис. грн. і в розрізі статей характеризується наступними даними:

(тис. грн.)

<i>Назва статті</i>	<i>31.12.2020 р.</i>	<i>31.12.2021 р.</i>
Зареєстрований (пайовий) капітал	10 000	10 000
Додатковий капітал, у т.ч.:	10	10
- резервний капітал	10	10
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(1 104)	(843)
Неоплачений капітал	-	-
Разом	8 906	9 167

Збільшення розміру власного капіталу на 261 тис.грн. сталося в наслідок отриманого за наслідках роботи за 2021 рік прибутку в сумі 261 тис. грн.

Формування та сплата статутного (пайового) капіталу

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

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

Станом на 31.12.2021, статутний капітал ТОВ „КУА „Стандарт-Капітал” становить 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень. Учасниками є:

№	Найменування учасника	Сума (грн.)	%
1	ЕТЧЕМІН ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД (юридична особа, що зареєстрована та діє відповідно до законодавства Британських Віргінських Островів)	9 090 900,00	90,909
2	ДОЛІНСЬКИЙ ВОЛОДИМИР АНТОНОВИЧ (фізична особа, громадянин України)	909 100,00	9,091
	Всього:	10 000 000,0	100,0

Протягом звітнього періоду 2021 року розмір статутного капіталу не змінювався.

Станом на 31 грудня 2021 року розмір статутного капіталу ТОВ „КУА „Стандарт-Капітал” сплачений в повному обсязі, заборгованості по внесках за учасниками перед Компанією немає, що підтверджується банківськими документами, записами на

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021

року

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

бухгалтерському субрахунку 401 “Зареєстрований Статутний (пайовий) капітал” та відображенням його в Балансі (Звіт про фінансовий стан) в сумі 10 000 тис. грн.

Аналіз джерел формування статутного капіталу ТОВ „КУА „Стандарт-Капітал” показав, що для його формування **не залучались**: векселі, бюджетні кошти, нематеріальні активи тощо. Він сформований виключно за рахунок грошових коштів учасників.

Розмір статутного капіталу Компанії станом на 31.12.2021 р. відповідає вимогам щодо розміру статутного капіталу Компанії з управління активами, визначеним пунктом 2 статті 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» та пунктом 3 глави 3 розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджених рішенням НКЦПФР №92 від 03.02.2022 р. та є більшим за встановлений мінімальний розмір статутного капіталу для компанії з управління активами у сумі 7 мільйонів гривень.

Інформація про стан і зміни кожного компоненту власного капіталу зіставлення його вартості за період між початком та кінцем звітного періоду 2021 року, збільшення - зменшення його чистих активів, а також загальна зміну доходу та витрат, включаючи прибутки та збитки, отримані в результаті діяльності ТОВ «КУА «Стандарт-Капітал» протягом 2021 року розкрита в:

Звіті про зміни у власному капіталі за рік що закінчився 31 грудня 2021 р.

(тис.грн.)

Стаття	Зареєстрова ний капітал	Неоплач ений капітал	Додатко вий капітал	Резервн ий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на 31.12.2020 року	10 000	-		10	(1 104)	8 906
Прибуток за звітний період	-	-			261	261
Відрахування до резервного капіталу						
Разом змін в капіталі у звітному періоді					261	261
Залишок на 31.12.2021 р.	10 000			10	(843)	9 167

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

У 2021 році відрахування до резервного капіталу не проводились, оскільки за результатами діяльності у 2020 році Компанією було отримано збиток у сумі 366 тис.грн. Порядок розподілу чистого прибутку отриманого Компанією у 2021 році, у тому числі - відрахування до резервного капіталу, буде визначено рішенням Загальних збори учасників, які на дату складання цієї фінансової звітності ще не були проведені.

Розмір власного капіталу Компанії станом на 31.12.2021 року складає 9 167 тис. грн (станом на 31.12.2020 року – 8 906 тис. грн), що відповідає вимогам, встановленим пунктом 5 глави 3 розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджених рішенням НКЦПФР №92 від 03.02.2022 р., щодо дотримання Компанією з управління активами, яка не

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021

року

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

управляє активами недержавних пенсійних фондів, розміру власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 мільйонів гривень.

6.1.10. Торгова та інша кредиторська заборгованість

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

Станом на 31 грудня 2021 року за даними бухгалтерської звітності загальна сума кредиторської заборгованості складає 6 тис. грн., в тому числі в розрізі статей:

(тис.грн.)

Поточні зобов'язання і забезпечення	2020 рік	2021 рік
Короткострокові кредити банків	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:		
довгостроковими зобов'язаннями	-	-
товари, роботи, послуги	1	6
Інші поточні зобов'язання		
Усього	1	6

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

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

6.1.11. Аналіз фінансових активів та зобов'язань за строками, що залишились до погашення

(тис.грн.)

	<i>До запитання</i>	<i>Менше 3 місяців</i>	<i>Від 3 до 12 місяців</i>	<i>Від 1 до 5 років</i>	<i>Понад 5 років</i>	<i>Разом</i>
<i>На 31 грудня 2020 року</i>						
Активи						
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	130	-	-	-	130
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	17	3000	-	-	3 017
Поточні фінансові інвестиції	5 079	-	330	-	-	5 409
Гроші та їх еквіваленти	312	-	-	-	-	312
Разом активів	5 391	147	3 330	-	-	8 868
Зобов'язання						
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	-	-	-
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		1				1
Інша кредиторська заборгованість			-			-
Разом зобов'язання		1				1
Чиста позиція	5 391	146	3 330	-	-	8 867

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021

року

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

<i>На 31 грудня 2021 року</i>						
Активи						
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	130	-	-	-	130
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	13	3 800	-	-	3 813
Поточні фінансові інвестиції	5 086	-	39	-	-	5 125
Гроші та їх еквіваленти	63	-	-	-	-	63
Разом активів	5 149	143	3 839	-	-	9 131
Зобов'язання						
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	-	-	-
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	6	-	-	-	6
Інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
Разом зобов'язання	-	6	-	-	-	6
Чиста позиція	5 149	137	3 839	-	-	9 125

6.1.12. Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

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

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

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

6.1.13. Гранти та субсидії

Протягом 2021 року у Компанії не було гарантій та субсидій.

6.1.14. Оренда

Станом на 31.12.2021 р. Компанія є орендарем нежитлових приміщень, загальною площею 62,2 кв.м., за Договором оренди нежитлового приміщення № ОР-50/12-2021 від 01.12.2021 року, укладеним з ТОВ «АРЕТА», за адресою: вул. Івана Франка, буд. 40, літера Б, м. Київ, 01054, Україна. Термін дії договору до 30 листопада 2022 року. Орендні платежі та витрати по утриманню приміщення відображені в складі адміністративних витрат в сумі 271 350 грн.

Компанія застосовує звільнення (не застосовуються вимоги §§ 22–49 МСФЗ 16 «Оренда») щодо визнання, оцінки й подання інформації у відношенні до Договору оренди нежитлового приміщення № ОР-50/12-2021 від 01.12.2021 року, оскільки оренда є короткостроковою. Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021

року

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

6.2. Розкриття інформації про доходи та витрати

*Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік,
що закінчився 31 грудня 2021 року*

(тис.грн.)

Стаття	Примітки	2020 рік	2021 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6.2.1.	1 403	1 986
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		-	-
Валовий прибуток		1 403	1 986
Інші операційні доходи	6.2.1.	-	-
Адміністративні витрати	6.2.2.	(2 436)	(2 760)
Інші операційні витрати	6.2.2.	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
Прибуток			
Збиток		(1 033)	(774)
Інші фінансові доходи	6.2.1.	667	8
Інші доходи	6.2.1.	-	1 383
Інші витрати	6.2.2.	-	(356)
Фінансовий результат до оподаткування:			
Прибуток/збиток	6.2.3.	(366)	261
Витрати (дохід) з податку на прибуток			
Чистий фінансовий результат:			
Прибуток/ збиток		(366)	261
Елементи операційних витрат			
Найменування показника		2020 рік	2021 рік
Матеріальні затрати		19	20
Витрати на оплату праці		1 575	1 772
Відрахування на соціальні заходи		347	390
Амортизація		9	9
Інші операційні витрати		486	569
Разом		2 436	2 760

6.2.1. Доходи

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

Загальна сума доходу, отриманого в 2021 році склала 3 377 тис. грн., що на 1 307 тис. грн. більше ніж у 2020 році.

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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

Доходи включають в себе:

(тис.грн.)

Доходи	2020 рік	2021 рік
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), в т.ч.:	1 403	1 986
<i>винагорода за управління активами</i>	1 403	1 986
Інші операційні доходи	-	-
Інші фінансові доходи, в т.ч.:	667	8
<i>відсотки по депозитам</i>	667	8
Інші доходи, в т.ч.:	-	1 383
<i>дохід від реалізації фінансових інвестицій</i>	-	1 383
Всього доходи	2 070	3 377

6.2.2. Витрати

Витрати Компанії в 2021 році склали 3 116 тис. грн., що на 680 тис. грн. більше ніж у 2020 році.

Витрати включають в себе:

(тис.грн.)

Витрати	2020 рік	2021 рік
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-
Адміністративні витрати, в т.ч.:	2 436	2 760
<i>заробітна плата з соціальними відрахуваннями</i>	1 922	2 162
<i>амортизація</i>	9	9
<i>послуги депозитарної установи</i>	4	3
<i>витрати на оренду</i>	236	271
<i>послуги банків</i>	13	14
<i>витрати по утриманню офіса</i>	5	33
<i>інформаційні витрати</i>	35	140
<i>членські внески до УАІБ</i>	40	40
<i>інші</i>	172	88
Витрати на збут	-	-
Інші операційні витрати	-	-
Фінансові витрати	-	-
Інші витрати, в т.ч.:	-	356
<i>собівартість реалізованих фінансових інвестицій</i>	-	356
Всього витрати	2 436	3 116

6.2.3. Чистий фінансовий результат прибуток (збиток) Компанії

За результатом всіх видів діяльності за 2021 рік Компанія отримала прибуток у сумі 261 тис. грн. З урахуванням суми непокритого збитку Компанії станом на 31 грудня 2020 року в розмірі 1 104 тис. грн., сума непокритого збитку Компанії станом на 31 грудня 2021 року складає 843 тис. грн.

Перед складанням фінансової звітності в Компанії проведена інвентаризація активів, пасивів, зобов'язань. Нестач або надлишків – не виявлено. Дані наведені в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності тотожні даним відображеним в інвентаризаційних відомостях.

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021

року

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

6.2.4. Податок на прибуток

Відповідно до п. п. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 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).

Компанія у 2021 році отримала дохід від усіх видів діяльності – 3 377 тис.грн. Таким чином, дохід Компанії не перевищує сорока мільйонів гривень.

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

Оскільки від'ємне значення об'єкта оподаткування минулих податкових періодів станом 01.01.2021 року у сумі 601 тис.грн. перевищує прибуток отриманий Компанією у 2021 році у сумі 261 тис.грн., податок на прибуток у 2021 році не нараховується.

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1. Судові позови

Судових позовів у 2020 та 2021 роках щодо діяльності Компанії не було.

7.2. Оподаткування

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

7.3. Операції з пов'язаними сторонами

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

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

Юридична особа:

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

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021

року

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

Фізична особа

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

Нижче наведені дані про взаємовідносини з пов'язаними сторонами:

		Продажі пов'язаним сторонам	Придбання у пов'язаних сторін	Заборгованість пов'язаних сторін	Заборгованість перед пов'язаними сторонами
Контролюючі учасники	2020	0	0	0	0
	2021	0	0	0	0
Ключовий управлінський персонал	2020	0	0	0	0
	2021	0	0	0	0

У 2021 році Компанія не здійснювала операцій з продажу та закупівлі товарів, робіт і послуг між пов'язаними сторонами. Будь-яка заборгованість з пов'язаними сторонами в балансі Компанії відсутня. Угоди з пов'язаними сторонами Компанією не укладались.

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

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

Винагорода ключового управлінського персоналу

Станом на 31.12.2021 р. до провідного управлінського персоналу Компанії належить директор. Винагорода ключового управлінського персоналу включена до складу статті Адміністративні витрати і за 2021 рік склала 459 тис. грн. (за 2020 рік – 448 тис. грн.).

Здійснювались виплати провідному управлінському персоналу в 2021 році за такими категоріями: короткострокові виплати працівникам – 459 тис. грн.;

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

інші довгострокові виплати працівникам – 0 тис. грн.;

виплати при звільненні – 0 тис. грн.;

платіж на основі акції – 0 тис. грн.

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

7.4. Управління ризиками професійної діяльності на фондовому ринку

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

Керівництво Компанії визнає, що її діяльність пов'язана з фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021

року

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

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

Управління ризиками керівництвом Компанії здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Станом на 31 грудня 2021 року, враховуючи склад активів та зобов'язань, для Компанії основними видами ризику, є такі:

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

Кредитний ризик - ризик виникнення фінансових втрат (збитків) Компанії внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед Компанією відповідно до умов договору.

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

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

Компанія використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

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

Станом на 31.12.2021р. кредитний ризик по фінансовим активам Компанії є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків змін і умов станом на звітну дату.

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

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

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021

року

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

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

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

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

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

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

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

Станом на 31.12.2021 р. у Компанії немає довгострокових фінансових зобов'язань. Кредиторська заборгованість за поточними зобов'язаннями становить 6 тис. грн. Заборгованість носить поточний характер і має бути погашена протягом операційного циклу.

Ризик ліквідності є несуттєвим.

Конкретні ризики по фінансовим інструментам розкриті в цих примітках

Підсумкові кількісні дані про вплив ризиків.

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

7.5. Управління капіталом

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

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

Управління капіталом Компанії спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Компанії продовжувати свою діяльність так, щоб вона і надалі забезпечувала дохід від учасників Компанії та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Компанії завдяки встановленню цін на послуги Компанії, що відповідають рівню ризику;

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021

року

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

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

Оцінка ризиків професійної діяльності на фондовому ринку

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

Компанія розраховувала усі необхідні показники і подала їх в установленому порядку до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

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

Інформація щодо розрахунку пруденційних нормативів для визначення рівня ризику Компанії станом на кінець кожного звітного періоду 2021 року наведена нижче:

<i>Показник</i>	Значення показника				Нормативне значення показника
	Перший квартал 2021р.	Перше півріччя 2021р.	Дев'ять місяців 2021р.	2021 рік	
мінімальний розмір власних коштів	3822	3820	3818	3816	Не менше 3500 тис.
норматив достатності власних коштів	6,2747	6,2718	6,2689	6,2660	Не менше 1
коефіцієнт покриття операційного ризику	14,1349	14,1284	14,1219	14,1154	Не менше 1
коефіцієнт фінансової стійкості	0,99992	0,99598	0,99574	0,99936	Не менше 0,5

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

7.6. Інформація за сегментами

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

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

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

- про який доступна дискретна фінансова інформація.

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

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021

року

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

Розмір нарахованої винагороди за надані послуги відображено наступним чином:

Тис. грн.

Найменування	2020 рік		2021 рік	
	тис. грн.	Бізнес сегмент, %	тис. грн.	Бізнес сегмент, %
Винагорода за управління активами фонду	1 403	100	1 986	100

Отже, за 2021 рік Компанія здійснювала діяльність в одному географічному та бізнес сегменті.

7.7. Інвентаризація

Перед складанням фінансової звітності в Компанії проведена інвентаризація активів, пасивів, зобов'язань (наказ № 05/тм від 01 жовтня 2021 року). Нестачі або надлишків не виявлено. Дані, наведені в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, тотожні даним відображеним в інвентаризаційних відомостях.

7.8. Події після Балансу

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).

24 лютого 2022 року російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Військові дії, що відбуваються на території України, досі тривають и 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. Верховна Рада Законом України від 24 лютого 2022 року №2102-IX затвердила Указ Президента України «Про введення воєнного стану в Україні». Станом на дату підготовки цієї фінансової звітності дію воєнного стану продовжено до 23 серпня 2022 року.

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

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

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021

року

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

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

Директор

Головний бухгалтер



С.Ю. Суббота

С.Ф. Врублевська

Фінансова звітність підтверджена аудиторським звітом від 27.07.2022 року

Директор

ТОВ Українська аудиторська компанія "Кредо"



Махмудов Г.І.