



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та Учасникам ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ» (надалі - Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2021 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік, Звіту про власний капітал за 2021 рік і Приміток до фінансової звітності, включаючи списаний виклад значущих облікових політик за 2021 рік, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021р., фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно МСФЗ.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ключове питання аудиту: *ризик обходу механізмів внутрішніх контролерів управлінським персоналом*

Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас під час кожного аудиту розглядати ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом як значний ризик.

Управлінський персонал є у виключному положенні для можливості здійснення шахрайства через його здатність маніпулювати бухгалтерськими записами внаслідок обходу контролів, які за інших умов працюють ефективно.

Ми оцінили порядок затвердження операцій, що здійснює Товариство. Ми також оцінили дотримання законів і нормативно-правових актів, які є релевантними для цілей аудиту. Завдяки цій роботі ми розробили відповідні аудиторські процедури для усунення цього ризику.

Ми оцінили ризик та проаналізували наявність будь-яких доказів необ'єктивності управлінського персоналу або значну зміну підходу до суттєвих облікових оцінок та суджень, які стосуються окремої фінансової звітності, порівняно з попереднім роком.

Ми переглянули протоколи засідань органів корпоративного управління Товариства.

Ми робили запити працівникам на різних рівнях організаційної структури, щоб переконатись у послідовності тверджень, які ми отримали від керівництва, як усно так і у письмовій формі.

Ми протестували акти звірок з третіми сторонами та отримали від них листи підтвердження (в тому числі від банків, окремих постачальників та клієнтів, зовнішніх юридичних консультантів), проаналізувавши ціни й інші умови контрактів та порівняли їх з ринковими. Серед інших процедур, ми провели перевірку визнання доходів від реалізації та перевірку сутності потенційного нестандартних і одноразових значних операцій, щоб переконатись у тому, що такі операції були належним чином затвердженні і правильно відображені в обліку та розкриті в окремій фінансовій звітності.

Ми включили до плану аудиту процедури, які неможливо було передбачити, проаналізували бухгалтерські проводки, щоб визначити, що вони відповідають комерційній сутності та обґрунтованості.

Ми провели наші процедури на вибірковій основі у відповідності до свого професійного судження та методології аудиту.

Ключове питання аудиту: оцінка вартості фінансових інструментів

Ми визначили це питання як ключове, в зв'язку з значущістю вкладень у фінансові інструменти, а також у зв'язку зі складністю оцінки деяких фінансових інструментів. Поточні фінансові ринки схильні до впливу різних зовнішніх і внутрішніх факторів і є волатильними, тому оцінка фінансових інструментів може значно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Товариства та розкрито в примітках у розділі «Облікові політики щодо фінансових інструментів», «Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Фінансові інструменти, оцінюються за справедливою вартістю, за рівнями ієрархії визначення справедливої вартості. Рівні відповідають можливості прямого визначення справедливої вартості на основі ринкових даних.

У 2021 році обсяг інвестицій в портфель фінансових активів Товариства зріс порівняно з минулим роком. Для визначення справедливої вартості активів на дату балансу Товариство залучило експерта з оціночної діяльності.

Ми вивчили розроблені фахівцями товариства методики оцінки, а також джерела істотних припущень, використані при визначенні справедливої вартості. Справедлива вартість фінансових інструментів ґрунтується на ціні їх котирування на ринку на дату балансу без будь-яких вирахувань витрат на здійснення операцій. У разі відсутності ціни котирування справедлива вартість інструмента оцінюється з використанням моделей ціноутворення або методів дисконтованих грошових потоків.

Ми виконали детальне тестування (на вибірковій основі) значимих фінансових інструментів щодо використаних моделей і припущень. Ми також проаналізували відповідність розкритою товариством

інформації про оцінку таких фінансових інструментів, включаючи інформацію про використання істотних вихідних даних поставленим вимогам МСФЗ.

Пояснювальний розділ

Не змінюючи нашу думку, Ми звертаємо увагу, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Йдеться про істотну невизначеність, пов'язану з політичною і економічною нестабільністю в Україні. Наша думка не містить жодних застережень щодо цього питання.

Не змінюючи нашу думку, Ми звертаємо увагу на наслідки впливу на діяльність Товариства пандемії Коронавірусної хвороби (COVID-19) та пов'язаних з цим обмежувальних заходів. У зв'язку з неможливістю спрогнозувати подальший перебіг подій, визначити заходи, які буде застосовано керівництвом країни, терміни дії обмежувальних заходів, в також достовірно оцінити ефект впливу поточної ситуації на діяльність Компанії та її контрагентів, а також на економічне середовище в цілому, ми не можемо достовірно оцінити ефект впливу цих обставин на окрему фінансову звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 та на спроможність Товариства продовжувати діяльність в подальшому. У випадку суттєвих змін у діяльності Товариства, або у випадку введення надзвичайного стану в державі, або настання інших подій, які суттєво вплинуть на діяльність Товариства, керівництво Товариства буде оцінювати вплив цих подій на діяльність, а також приймати рішення про необхідність коригування даних і фінансової звітності та оприлюднення такої інформації. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом та за рік, що закінчився 31.12.2021 року. Наша думка щодо фінансової звітності Товариства не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Стосовно наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»): Аудитори ознайомилися з іншою інформацією, оскільки існує можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, які є не всеохоплюючими між перевіреною аудитором фінансовою звітністю та іншою інформацією, та не ставлять під сумнів достовірність перевіреної аудитором фінансової звітності товариства.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку

управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття інформації є неналежним, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не

менше, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі зв'язки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

На виконання вимог Рішення НКЦПФР «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» №555 від 22.07.2021р., повідомляємо:

Товариства з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ» в повній мірі розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на поточну дату, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639; підприємство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи, підприємством, що становить суспільний інтерес; у підприємства відсутня материнська/дочірня компанія.

Підприємство правильно розраховувало пруденційні показники, встановлені нормативно-правовими актами НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період.

Статутний капітал товариства з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ» відповідає розміру установчим документам, інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань; сформований та сплачений повністю.

ТОВ «ФОНДОВИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ» повно та достовірно розкрило інформацію щодо складу і структури фінансових інвестицій; відсутні інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому (оцінка ступеня їх впливу).

Основні відомості про Товариство

В Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань на момент проведення перевірки міститься наступна інформація про Товариства: найменування юридичної особи, у тому числі скорочене (за наявності) - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОНДОВИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ" (ТОВ "ФОНДОВИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ"). Організаційно-правова форма - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ. Назва юридичної особи - "ФОНДОВИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ". Ідентифікаційний код юридичної особи – 36469572. Місцезнаходження юридичної особи Україна, 04050, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЮРІЯ ІЛЛЕНКА, будинок 81, ЛІТЕРА А. Інформація для здійснення зв'язку: +38 044 207 59 71. Розмір статутного (складеного) капіталу (пайового фонду): 7 383 800,00грн.

Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові за наявності), країна громадянства, місце проживання, якщо засновник – фізична особа; найменування, країна резидентства, місцезнаходження та ідентифікаційний код, якщо засновник – юридична особа - ЧОРНИЙ СЕРГІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ, країна громадянства: Україна, місцезнаходження: Україна, 76011, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Медична, будинок 9, квартира 6, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 7 383 800,00грн.

Види діяльності:

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний);

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.;

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;

70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування;

73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки

Відомості про керівника юридичної особи, про інших осіб, які можуть вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори, подавати документи для державної реєстрації тощо: прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), дані про наявність обмежень щодо представництва юридичної особи - ПОГОЛАП ОЛЕНА ВЛАДИСЛАВІВНА, 12.06.2014 – керівник.

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців" - дата запису 07.04.2009, номер запису – 10741020000033288. Місцезнаходження реєстраційної справи Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація

Відповідно до Статуту, предметом діяльності Товариства є виключно професійна діяльність на фондовому ринку, а саме: діяльність з торгівлі цінними паперами, в тому числі брокерська, дилерська діяльність, андеррайтинг, діяльність з управління цінними паперами, консультаційні послуги на ринку цінних паперів; депозитарна діяльність депозитарної установи. Метою створення Товариства є отримання прибутку шляхом здійснення підприємницької діяльності. Для досягнення мети своєї діяльності Товариство має право вчиняти будь-які дії, укладати будь-які договори, контракти, угоди (в тому числі зовнішньоекономічні) що не

заборонені чинним законодавством, вступати до будь-яких об'єднань, союзів, асоціацій, тощо (в тому числі міжнародних) та здійснювати всі інші види діяльності для досягнення мети створення Товариства, які не заборонені чинним законодавством України.

Середня облікова чисельність працюючих складає 6 чоловік. В періоді, що перевірявся, Товариство діяло на підставі наступних дозволів, свідоцтв та ліцензій:

- Ліцензії АЕ 286870, виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку щодо професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність с торгівлі цінними паперами – дилерська діяльність, номер рішення №488, дата прийняття рішення про видачу ліцензії – 15.04.2014р. Строк дії ліцензії з 26.05.2014р. – необмежений.

- Ліцензії АЕ 286869, виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку щодо професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність с торгівлі цінними паперами – брокерська діяльність, номер рішення №488, дата прийняття рішення про видачу ліцензії – 15.04.2014р. Строк дії ліцензії з 26.05.2014р. – необмежений.

- Ліцензії АЕ 286673, виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку щодо професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність депозитарної установи, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 10.10.2013р. № 2355. Строк дії ліцензії: з 12.10.2013р. – необмежений.

- Ліцензії АЕ 286871, виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку щодо професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність с торгівлі цінними паперами – андеррайтингова, дата прийняття та номер рішення №488, дата прийняття рішення про видачу ліцензії – 15.04.2014р. Строк дії ліцензії з 26.05.2014р. – необмежений.

Товариство включене до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів з 06.07.2009р., про що свідчить Свідоцтво, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку №1562.

Аудит проведено у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту - МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Щодо окремих компонентів фінансової звітності повідомляємо наступне:

Товариство організацію і ведення бухгалтерського обліку, процедури складання фінансової звітності здійснює відповідно до вимог встановлених Міністерством фінансів України, норм Закону №996-XIV, основних принципів Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності, норм чинного законодавства України, в національній валюті України. В бухгалтерському обліку відображає господарські операції, оцінку активів, статті власного капіталу та зобов'язання згідно з МСФЗ.

Товариство самостійно здійснювало ведення бухгалтерського статистичного обліку та формувало звітність відповідно до вимог законодавства України. Фінансовий рік Товариства збігається з календарним роком.

Бухгалтерський облік ведеться за журнально-ордерною формою. Реєстрація операцій в регістрах бухгалтерського обліку здійснювалась на підставі первинних документів.

В періоді, що підлягав аудиту, Товариство відповідно до вимог чинного законодавства дотримувалось наступних принципів обліку:

- обачність - застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, які повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів Товариства;
- повне висвітлення - фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі;
- автономність - Товариство розглядається як юридична особа, відокремлена від її власників, у зв'язку з чим особисте майно та зобов'язання власників не повинні відображатися у фінансовій звітності Товариства;
- послідовність - постійне (із року в рік) застосування Товариством обраної облікової політики. Перегляд облікової політики має бути обґрунтований та розкритий у фінансовій звітності;
- безперервність - оцінка активів та зобов'язань Товариства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати далі;
- нарахування та відповідність доходів і витрат - для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно порівняти доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів;
- превалювання сутності над формою - операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми;
- історичною (фактичною) собівартістю - пріоритетною є оцінка активів Товариства, виходячи з витрат на їх придбання;
- єдиний грошовий вимірник - вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій Товариства у його фінансовій звітності здійснюється в єдиній грошовій одиниці;
- періодичність - можливість розподілу діяльності Товариства на певні періоди часу з метою складання фінансової звітності.

Стан корпоративного управління відповідає законодавству України. Формування складу органів Товариства здійснюється відповідно до статті 9 Статуту. Протягом звітного року в Товаристві функціонували наступні органи: Загальні збори Учасників Товариства - вищий орган Товариства, який складається з Учасників Товариства або призначених ним представників; Директор Товариства - виконавчий орган Товариства, здійснює керівництво поточною діяльністю Товариства.

У Товариства відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків (відсутній податковий борг) та зборів, а також відсутні несплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Аудитором було встановлено пов'язані особи: керівник Потолап Олена Владиславівна, громадянина України Чорний Сергій Анатолійович, учасник Товариства, володіє 100% (м.Івано-Франківськ, вул.Медична, буд.9, кв.6, Україна, 2285702851). В 2021 році обсяг здійснюваних операцій - депозитарні послуги (0,4тис. грн.);

у 2021р. шляхом укладання договору переведення боргу між пов'язаною особою Чорним С.А., ТОВ «Дистриб'юторською компанією «ФАРМАТЕК» та ТОВ «Інститут біохімічних технологій» заборгованість Чорного С.А. в сумі 1,8млн.грн. була переведена на ТОВ «Інститут біохімічних технологій» і станом на 31.12.2021р. у пов'язаної особи Чорний С.А. - відсутня.

Аудитором не виявлено інформації про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань Товариства, а також не встановлено ймовірність визнання їх на балансі.

Подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан заявника, а також інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства - не виявлено.

Ми звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає Баланс (Звіт про фінансовий результат), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагає МСФЗ) може забезпечити достовірне відображення фінансового стану Товариства, результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ.

Ідентифікації та оцінки, надані аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності»): отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, через розробку і застосування прийнятих дій у відповідь. Конкретні дії у відповідь на оцінку аудитором ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є проведена нами ідентифікація умов, а також оцінки класів операцій, залишків на рахунках, розкриття інформації та тверджень, на які вони можуть впливати.

За результатом проведеного аналізу, щодо фінансово-господарської діяльності Товариства протягом 2021 року, результати якої відображені у фінансовій звітності станом на 31.12.2021 року, Аудитор дійшов висновку, про відповідність розміру власного капіталу за даними фінансової звітності, вимогам, установленим нормативно-правовими актами Комісії.

На підставі розрахунків пруденційних нормативів на виконання Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року №1597, зі змінами та доповненнями, що визначає основні ризики професійної діяльності на фондовому ринку, встановлює перелік, порядок розрахунку та нормативні значення пруденційних показників, що застосовуються для їх вимірювання та оцінки, визначає вимоги до професійних учасників фондового ринку щодо запобігання та мінімізації впливу ризиків на їх діяльність, а також встановлює періодичність здійснення розрахунків пруденційних показників та подання результатів таких розрахунків, а також даних, на основі яких здійснюються розрахунки, до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, проведено розрахунок пруденційних нормативів.

В результаті проведеного аналізу розрахунків пруденційних нормативів, керуючись Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року №1597 із урахуванням норм Положення про нагляд за дотриманням пруденційних нормативів

професійними учасниками фондового ринку, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.12.2015 року №2021, зі змінами та доповненнями, можна зробити висновок, що Товариство дотримувалось нормативів, встановлених зазначеними вище Положеннями.

Власний капітал

Статутний капітал товариства з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ» станом на 01.01.2021р. становив 7 384тис.грн., станом на 31.12.2021р. – 7 384тис.грн., наповнений повністю, формувався у відповідності із вимогами чинного законодавства; розмір статутного капіталу зазначений у Статуті відповідає даним обліку.

Статутний капітал відповідає розміру, визначеному установчими документами. Щодо порядку, правильності формування та сплати пайового капіталу, що відбувався в попередніх звітних періодах, було висловлено позитивну думку незалежним аудитором – ТОВ«ГЛОССА-АУДИТ» та відображено у аудиторському звіті від 24.06.2011 року (Каплін А.П., свідоцтво АПУ 3727, рішенням АПУ №160/3 від 02.03.2006р.). Згідно із висновком формування та сплата статутного капіталу відбувалось наступним чином:

відповідно до Статуту, затвердженому рішенням Загальних зборів засновників Товариства, викладеному в Протоколі №1 від 20.03.2009р., Статутний капітал становить 1 001 000,00грн. та частка в розмірі 100% належать ВАЛЬДЕРІУМ ЛІМІТЕД (VALDERIUM LIMITED). Наповнення відбувалось наступним чином:

03.04.2009р. за документом №27594 на рахунок Товариства №26507300059911 відкритому в АКБ Форум (МФО 322948) надійшло як зарахування коштів до статутного фонду згідно протоколу №1 від 20.03.2009р. 1 001 000,00грн.

Відповідно до Статуту, затвердженому рішенням Загальних зборів засновників Товариства, викладеному в Протоколі №3 від 19.05.2011р., Статутний капітал становить 7 383 800,00грн., частка в розмірі 100% належать ВАЛЬДЕРІУМ ЛІМІТЕД (VALDERIUM LIMITED). Наповнення відбувалось наступним чином:

21.06.2011р. за документом №36 на рахунок Товариства №26032311076(долар США) відкритому в АТ Фортуна-Банк (МФО 300904) надійшли грошові кошти в валюті, як внесок до статутного фонду від учасника, згідно протоколу від 19.05.2011р., що 22.06.2011р. за документом №61/1 надійшли на рахунок №26504311076 в АТ Фортуна-Банк (МФО 300904).

Відповідно до Статуту, зареєстрованому 07.10.2013р., затвердженому рішенням Загальних зборів засновників Товариства, викладеному в Протоколі №13/09/13-01 від 13.09.2013р., Статутний капітал становить 7 383 800,00грн., частки у Статутному капіталі Товариства розподілені наступним чином:

- ВАЛЬДЕРІУМ ЛІМІТЕД (VALDERIUM LIMITED) належить частка в розмірі 9% статутного капіталу, що становить 664 542грн.;

- ТОВ «Фондовий депозитарій» належить частка в розмірі 91% статутного капіталу, що становить 6 719 258грн.

Відповідно до Статуту, зареєстрованому 25.12.2013р., затвердженому рішенням Загальних зборів засновників Товариства, викладеному в Протоколі №16/12/13-01 від 16.12.2013р., Статутний капітал становить 7 383 800,00грн. і частка в розмірі 100% належать ВАЛЬДЕРІУМ ЛІМІТЕД (VALDERIUM LIMITED).

Відповідно до Статуту, затвердженому рішенням Загальних зборів засновників Товариства, викладеному в

Протоколі №15/09/16-01 від 15.09.2016р., Статутний капітал становить 7 383 800,00грн. і частка в розмірі 100% належать громадянину України Чорному Сергію Анатолійовичу.

На момент перевірки, єдиним учасником Товариства є громадянин України Чорний Сергій Анатолійович (код 2285702851, 31.07.1962р.н., паспорт СС 158457 адреса 76011, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вул. Медична, 9, квартира 6), розмір внеску до статутного фонду 7 383 800,00грн., що складає 100% від загального розміру Статутного капіталу Товариства. Статутний капітал сформований у відповідності до законодавства України та установчих документів Товариства. Грошові кошти, отримані як внесок до Статутного капіталу від учасника, використовувалися для забезпечення поточних фінансових потреб Товариства під час здійснення статутної діяльності.

Додатковий капітал Товариства станом на 01.01.2021 року становить 1 800тис.грн.; станом на 31.12.2021р. – 224тис.грн. Резервний капітал Товариства станом на 01.01.2021р. становив – 15тис.грн., станом на 31.12.2021р. – 20тис.грн.

Розмір власного капіталу, за даними фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ», складеної за останній звітний період відповідає вимогам, установленим нормативно-правовими актами Комісії і становить на 01.01.2021р. – 7 623тис.грн., станом на 31.12.2021р. – 7 796тис.грн., за 2021р. збільшився на 173тис.грн.

Облік фінансових інвестицій

Вибірковою перевіркою порядку обліку фінансових інвестицій Товариства порушень не виявлено.

Структура фінансових інвестицій на кінець звітного періоду:

- інвестиційний сертифікат ТОВ «КУА «Інститут портфельних інвестицій» (ВЗНППФ «Дивіденд») (UA4000060008) 7 650шт.;

- інвестиційний сертифікат ТОВ «КУА «Інститут портфельних інвестицій» (ВЗНППФ «Дивіденд А») (UA4000133136) 2 694шт.

Товариство залучало незалежного професійного оцінювача ТОВ «Юніверсал Бізнес Солюшнс» з метою визначення вартості портфелю фінансових інвестицій на дату балансу про що складено відповідний висновок про вартість майна. Із зовнішніх джерел вартість зазначених цінних паперів знайшла своє підтвердження на сайті Агентства з розвитку інфраструктури фондового ринку України НКЦПФР СМІДА у розділі інформація щодо вчинених правочинів (<https://smida.gov.ua/db/participant/36470876>) на різні дати укладання.

Обсяг поточних фінансових інвестицій Товариства станом на 01.01.2021р. складав 1 922тис.грн., станом на 31.12.2021р. – 3 426тис.грн.

Вартість чистих активів

Аудитором було здійснено розрахунок вартості чистих активів Товариства на підставі даних Балансу станом на 31.12.2021р. на виконання вимог ч.3 ст.31 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 06.02.2018р. №2275-VIII відповідно до якого «Якщо вартість чистих активів товариства знизилася більш як на 50 відсотків порівняно з цим показником станом на кінець попереднього року, виконавчий орган товариства скликає загальні збори учасників, які мають відбуватися протягом 60 днів з дня такого зниження. До порядку денного таких загальних зборів учасників включаються питання про заходи, які

мають бути вжиті для покращення фінансового стану товариства, про зменшення статутного капіталу товариства або про ліквідацію товариства»:

Активи:	Розділ 1 Балансу:	25тис.грн.
	Розділ 2 Балансу:	7 916тис.грн.
	Всього:	7 941тис.грн.
Зобов'язання:	Розділ 3 Балансу:	145тис.грн.
	Всього:	145тис.грн.

Розрахунок вартості чистих активів:

Активи - Зобов'язання = (7 941 – 145) = 7 796тис.грн.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2021 року складає 7 796тис.грн., вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2020 року складає 7 623тис.грн., за 2021р. Товариство збільшило показник на 173тис.грн., що в порівнянні 2021р. до 2020р. у відсотках становить +2,23%.

На вимогу **статті 14** Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" №2258-VIII від 21 грудня 2017 року

На виконання вимог статті 14 Закону №2258, відповідно до якої в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту, щонайменше, має наводитися наступна інформація, повідомляємо:

1) повне найменування юридичної особи; склад фінансової звітності або консолідованої фінансової звітності, звітний період та дата, на яку вона складена; також зазначається - відповідно до яких стандартів складено фінансову звітність або консолідовану фінансову звітність (міжнародних стандартів фінансової звітності або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших правил) – розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

2) твердження про застосування міжнародних стандартів аудиту - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

3) чітко висловлена думка аудитора немодифікована або модифікована (думка із застереженням, негативна або відмова від висловлення думки), про те, чи розкриває фінансова звітність або консолідована фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах достовірно та об'єктивно фінансову інформацію згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності або національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам законодавства - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

4) окремі питання, на які суб'єкт аудиторської діяльності вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

5) про узгодженість звіту про управління (консолідованого звіту про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер – враховуючи критерії щодо

осіб, які зобов'язані формувати такий звіт, керуючись ч.7 ст.11 Закону №996 від 16.07.99р., Товариство не складає зазначений звіт;

6) суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності – не виявлено;

7) основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит (повне найменування, місцезнаходження, інформація про включення до Реєстру) – розкрито в розділі «Основні відомості про аудиторську фірму»;

8) найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту – Загальні збори учасників;

9) дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень – січень 2020р., Протокол №20/01/20-01;

10) аудиторські оцінки, що включають, зокрема (а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності (консолідованій фінансовій звітності), що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства та (б) чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності (консолідованій фінансовій звітності) для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється та (в) стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків та (г) основні застереження щодо таких ризиків – керуючись Міжнародними стандартами аудиту, зокрема, але не виключно, 240, 300, 315, 320, 330, 450, 500, 505, 520, що надають визначення аудиторського ризику та характеризують основні його складові, визначають правила та процедури, які повинен виконати аудитор щодо ідентифікації та оцінки ризиків виникнення викривлення та шахрайства відповідно, одночасно, зберігаючи професійний скептицизм протягом всього процесу аудиту, ми постійно оцінюємо отриману інформацію щодо суб'єкта господарювання, його середовища, включаючи його внутрішній контроль, на предмет існування чинників ризику помилки або шахрайства, в результаті чого ідентифікуємо та оцінюємо ризик суттєвого викривлення внаслідок помилки або шахрайства. Нашими діями у відповідь на оцінені ризики є застосування різних процедур щодо виявлення помилок (спостереження, запит, перевірка, повторне виконання, повторне обчислення, аналітичні процедури). Нашими основними діями щодо виявлення помилок у фінансовій звітності є дії у відповідь на оцінені ризики. Ми розробляємо відповідні аудиторські процедур і тести для пошуку та ідентифікації помилок у фінансовій звітності та завдяки використанню комп'ютеризованих методів аудиту забезпечує високу ефективність, що дає змогу провести більш розширене тестування електронних операцій та файлів з рахунками, відібрати типові операції, виконати сортування операцій із конкретними характеристиками, ідентифікувати незвичайні або неочікувані зв'язки між елементами фінансової звітності, уможливає більш докладну перевірку, дозволяє збільшити обсяг вибірки. Ми розглядаємо суттєвість на рівні фінансових звітів у цілому, а також стосовно сальдо окремих рахунків, класів операцій та інформації, що розкривається. При виявленні помилок ми досліджуємо їх причини, суттєвість їх впливу, необхідність застосування додаткових процедур аудиту, оцінюємо, чи свідчить ідентифіковане викривлення про шахрайство(додатково в розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»);

11) пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством - розкрито в розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»;

12) підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету та 13) твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту - Ми стверджуємо, про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту, аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету;

14) інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрито у звіті про управління або у фінансовій звітності – не надавались;

15) пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень - розкрито в розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів».

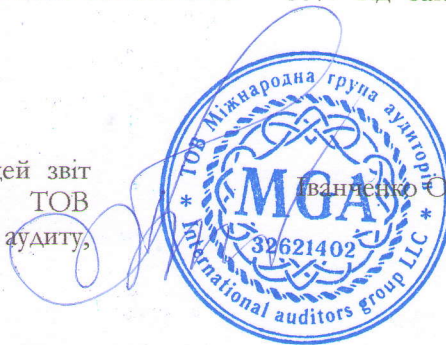
Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: товариство з обмеженою відповідальністю «Міжнародна група аудиторів»; код ЄДРПОУ 32621402; номер реєстрації у Реєстрі (№2, №3) – 3265; свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №3265 видане згідно з рішенням Аудиторської палати України №127 від 25.09.2003р.; Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів №167, серія П000167 від 03.09.2013р., Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0786 видане згідно з Рішенням Аудиторської палати України №360/4 від 31.05.2018р., Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів №303, серія П000303 від 12.11.2015р.

Місцезнаходження: 04053, Україна, м.Київ, вул.Артема (Січових Стрільців), 58-2 В, оф.27, тел./факс: 501 2441, www.MGA.com.ua, www.audits.kiev.ua. Аудитор, що проводив аудиторську перевірку: Іванченко Ольга Сергіївна, ключовий партнер з аудиту, сертифікат А №005016 від 26.12.2001 року, номер реєстрації у Реєстрі №101332.

Перевірка проведена у строк з 30.11.2021р. по 18.02.2022р. за місцезнаходженням Товариства та Аудитора, згідно з умовами Договору про надання аудиторських послуг б/н від 20.01.2020р. Масштаб перевірки становить: документальним методом – 50%, розрахунково-аналітичним - 50% від загального обсягу документації.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Генеральний директор ТОВ «Міжнародна група аудиторів» (ключовий партнер з аудиту, сертифікат аудитора А№005016)



Іванченко Ольга Сергіївна

18 лютого 2022 року
офіс №27 в буд.№ 58-2 В по вулиці Артема(Січових Стрільців) в місті Києві

Заява
про відповідальність управлінського персоналу за підготовку та затвердження фінансової звітності за 2021 рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що наведено у представленому Звіті аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу і вказаних незалежних аудиторів щодо фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ» (далі - Товариство).

Управлінський персонал Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно, у всіх істотних аспектах, відображає фінансовий стан товариства з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ» станом на 31 грудня 2021 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату, у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності згідно з МСФЗ управлінський персонал несе відповідальність за:

- правильне обрання та послідовне застосування облікових політик;
- застосування обґрунтованих облікових оцінок, розрахунків та припущень;
- дотримання вимог МСФЗ, розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- оцінка здатності Товариства продовжувати діяльність щонайменше протягом дванадцяти місяців з кінця звітного періоду.

Управлінський персонал Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Товариства;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє розкрити та пояснити операції Товариства, а також надати з достатньою точністю на будь яку дату інформацію про фінансовий стан Товариства та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- ведення бухгалтерського обліку у відповідності до законодавства та МСФЗ;
- застосування заходів, в межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Товариства;
- виявлення і запобігання фактів шахрайства та інших порушень і зловживань.

Фінансова звітність Товариства за 2021 рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена 19 січня 2022 року її управлінським персоналом.

від імені управлінського персоналу

товариства з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ»

Керівник _____



Потопал О.В./

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Фондовий депозитарій" Дата (рік, місяць, число) _____
 Територія м.Київ, вул.Юрія Ілленка, буд.81-А за ЄДРПОУ _____
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КАТОТТГ 1 _____
 Вид економічної діяльності Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах за КОПФГ _____
 Середня кількість працівників 2 6 за КВЕД _____
 Адреса, телефон Київ, вул. Юрія Ілленка, буд. 81/А, 04050, Україна _____ 2075971

КОДИ		
2022	01	01
36469572		
UA80000000001078669		
240		
66.12		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1	-
первісна вартість	1001	28	28
накопичена амортизація	1002	27	28
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	28	25
первісна вартість	1011	108	108
знос	1012	80	83
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	29	25
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	21	20
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	4	11
з бюджетом	1135	-	1
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 800	1 800
Поточні фінансові інвестиції	1160	1 922	3 426
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 012	2 651
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	4 012	2 651
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	7
Усього за розділом II	1195	7 759	7 916
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	7 788	7 941

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 384	7 384
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	1 800	224
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	15	20
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 576)	168
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	7 623	7 796
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	119	64
розрахунками з бюджетом	1620	23	38
у тому числі з податку на прибуток	1621	23	38
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	6
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	5	2
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	18	35
Усього за розділом III	1695	165	145
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	7 788	7 941

Керівник

Потолап Олена Владиславівна

Головний бухгалтер

Потолап Олена Владиславівна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	01
36469572		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Фондовий депозитарій" за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2021 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 296	21 043
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 910)	(20 375)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	386	668
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	525	1 275
у тому числі:	2121	-	1 251
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(699)	(617)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(1)	(1 197)
у тому числі:	2181	-	1 196
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	211	129
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	211	129
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(38)	(23)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	173	106
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	173	106

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	1
Витрати на оплату праці	2505	500	492
Відрахування на соціальні заходи	2510	107	105
Амортизація	2515	4	12
Інші операційні витрати	2520	659	1 782
Разом	2550	1 270	2 392

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Потолап Олена Владиславівна

Головний бухгалтер

Потолап Олена Владиславівна



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Фондовий депозитарій"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
36469572		

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

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	811	569
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	144	23
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	880	881
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(707)	(466)
Праці	3105	(405)	(386)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(111)	(112)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(205)	(157)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(23)	(7)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(14)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(778)	(1 063)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-371	-711
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	4 472	20 527
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	381	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(5 843)	(16 174)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-990	4 353
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-1 361	3 642
Залишок коштів на початок року	3405	4 012	370
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	2 651	4 012

Керівник

Потолап Олена Владиславівна

Головний бухгалтер

Потолап Олена Владиславівна



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(1 576)	-	1 576	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(1 576)	5	1 744	-	-	173
Залишок на кінець року	4300	7 384	-	224	20	168	-	-	7 796

Керівник

Потолап Олена Владиславівна

Головний бухгалтер

Потолап Олена Владиславівна



**Примітки до фінансової звітності ТОВ "Фондовий депозитарій"
за 2021 рік**

1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОНДОВИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ"
Код за ЄДРПОУ	36469572
Місцезнаходження	04050, м. Київ, вул. Юрія Ілленка, буд. 81, літ. "А"
Дата первинної державної реєстрації	07.04.2009 року
Дата останньої державної реєстрації	10.06.2019 року
Основні види діяльності	Посередництво за договорами по цінних паперах або това- рах
Дата внесення останніх змін до установчих документів	19.08.2021 року
№ запису в ЄДР :	1000741070030033288
Перелік учасників, які є власниками 5 % і більше часток на дату складання фінансової звітності	ЧОРНИЙ СЕРГІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ м. Івано-Франківськ, вул. Медична, 9, кв.6 – 100 %

Умови здійснення діяльності

ТОВ "Фондовий депозитарій" (далі – Товариство) створено згідно з рішенням Загальних зборів засновників Товариства (Протокол № 1 від 20 березня 2009 року) у відповідності до Конституції України, Господарського кодексу України, Цивільного кодексу України, Законів України "Про господарські товариства", "Про цінні папери та фондовий ринок", "Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг", "Про зовнішньоекономічну діяльність", інших законодавчих актів України для здійснення професійної діяльності на фондовому ринку.

Товариство має статус платника податку на прибуток згідно розділу III Податкового кодексу України, з урахуванням вимог розділу XX Податкового кодексу України, та діє на підставі Ліцензій Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку:

- професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність с торгівлі цінними паперами – дилерська діяльність (з 01 липня 2021р. відповідно до п.10 Розділу XIII Прикінцевих та перехідних положень Закону України Про ринки капіталу та організовані товарні ринки : професійна діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає дилерську діяльність), ліцензія АЕ 286870, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, номер рішення №488, дата прийняття рішення про видачу ліцензії – 15.04.2014р. Строк дії ліцензії з 26.05.2014р. – необмежений.

- професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність с торгівлі цінними паперами – брокерська діяльність (з 01 липня 2021р. відповідно до п.10 Розділу XIII Прикінцевих та перехідних положень Закону України Про ринки капіталу та організовані товарні ринки : професійна діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає: субброкерську діяльність та брокерську діяльність) ліцензія АЕ 286869, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, номер рішення №488, дата прийняття рішення про видачу ліцензії – 15.04.2014р. Строк дії ліцензії з 26.05.2014р. – необмежений.

- професійна діяльність на ринках капіталу – депозитарна діяльність депозитарної установи, ліцензія АЕ 286673, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 10.10.2013р. № 2355. Строк дії ліцензії: з 12.10.2013р. – необмежений.

- професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність с торгівлі цінними паперами – андеррайтинг (з 01 липня 2021р. відповідно до п.10 Розділу XIII Прикінцевих та перехідних положень Закону України Про ринки капіталу та організовані товарні ринки : професійна діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає діяльність розміщення без надання гарантії), ліцензії АЕ 286871, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, дата прийняття та номер рішення №488, дата прийняття рішення про видачу ліцензії – 15.04.2014р. Строк дії ліцензії з 26.05.2014р. – необмежений.

Юридична та фактична адреса Товариства : 04050, м. Київ, вул. Юрія Ілленка, буд. 81, літера "А".

Метою діяльності є забезпечення суспільних та особистих потреб шляхом здійснення професійної діяльності на ринках капіталу, а саме: діяльності з торгівлі фінансовими інструментами (дилерська, брокерська, субброкерська, розміщення без надання гарантії), депозитарна діяльність (зокрема, депозитарна діяльність депозитарної установи), надання консультаційних послуг, які стосуються предмету діяльності Товариства, та отримання прибутку.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство : fonddep.com

Адреса електронної пошти : fondoviy@fonddep.com

Кількість працівників Товариства станом на 31 грудня 2021 року склала 7 осіб .

Вищим органом Товариства є Загальні збори Учасників. Збори учасників правомочні приймати рішення по всім питанням діяльності Товариства.

Організаційна структура Товариства визначена Статутом, організаційно-правова форма - Товариство з обмеженою відповідальністю.

Для стабільної та безперервної діяльності Товариством розроблені внутрішні положення, інструкції, правила, накази, розпорядження і т.п. оперативні документи внутрішнього контролю, первинного фінансового моніторингу та аудиту.

1.1. Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності.

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за забезпечення внутрішнього контролю, достатнього для складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, за вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів, за прийняття обґрунтованих та зважених суджень та оцінок, за виконання вимог МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

Керівництво застосовує необхідні заходи щодо збереження активів Товариства, проводить первинний фінансовий моніторинг.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал Товариства з обмеженою відповідальністю "Фондовий депозитарій" керувався принципами Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні". Надана фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Склад інформації визначається професійним судженням керівництва Товариства.

1.2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування

Станом на 31 грудня 2021 року Україна продовжує знаходитися у стані політичних та економічних змін. Національний банк України запровадив низку стабілізаційних заходів. Економічна ситуація залежить від зусиль українського уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації неможливо передбачити. У відповідності до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» починаючи з 1 січня 2001 року економіка України не вважається гіперінфляційною. Товариство ґрунтуючись на власному судженні прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування показників фінансової звітності.

Товариство є установою, що працює на фондовому ринку, тому має високу ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень. Товариство спрямовує свої зусилля на збереження своєї клієнтської бази, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економічного та раціонального використання коштів.

Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі нема. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності.

Припущення про безперервність діяльності: виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на **безперервній** основі.

Дана фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності оскільки управлінський персонал Товариства не має намірів ліквідувати Товариство або припинити діяльність, та позитивно оцінює здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, необмежено довго в майбутньому.

Відповідно до припущення про безперервність діяльності реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Управлінський персонал позитивно оцінює здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. За оцінкою управлінського персоналу Товариства, припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку та фінансової звітності, є доречним та прийнятним.

Управлінський персонал Товариства не має намірів ліквідувати чи припинити діяльність Товариства, та має стійкі плани щодо продовження діяльності Товариства в майбутньому.

2. ОСНОВА ДЛЯ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ДОСТОВІРНЕ ПОДАННЯ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ МСФЗ.

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 01 січня 2013 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності». З цієї дати фінансова звітність Товариства складається відповідно до вимог МСФЗ, тобто 01.01.2013 р. є датою переходу. В більш ранніх звітних періодах Товариство не заявляло про відповідність своєї фінансової звітності МСФЗ.

До 01.01.2013 р. Товариство вело бухгалтерський облік і подавало фінансову звітність згідно з Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, затвердженими Міністерством фінансів України, Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність" та по інших правилах і нормах, встановленим українським законодавством.

Фінансова звітність Товариства підготовлена за рік 2021, станом на 31 грудня 2021 року; є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів та руху грошових потоків Товариства, для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю "Фондовий депозитарій" складається із :

- 1) баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року;
- 2) звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік 2021;
- 3) звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік 2021;
- 4) звіт про власний капітал за рік 2021;
- 5) стислий виклад пояснювальних та інших приміток до фінансової звітності за рік 2021 та суттєві облікові політики.

В 2020 році набула чинності нова редакція Концептуальної основи фінансової звітності (в подальшому КО) КО даної фінансової звітності є бухгалтерські політики та принципи, що базуються на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності, Міжнародних стандартах бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумаченнях (КТМФЗ, ПКТ), які видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), включаючи обмеження застосування МСФЗ, зокрема, в частині застосування нових МСФЗ та визначення форми та складу статей фінансових звітів згідно МСБО 1 "Подання фінансової звітності", в чинній редакції, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Керуючись МСБО 1 "Подання фінансової звітності"¹ та враховуючи, що національним законодавством України встановлені форми фінансової звітності за МСФЗ, Товариство використало форми фінансової звітності, викладені в додатку 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженого Наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 р. (далі – П(С)БО 1).

Товариство веде облікові записи у відповідності до вимог чинного законодавства України.

Дана фінансова звітність складена на основі таких облікових записів з коригуваннями, необхідними для приведення її у відповідність до МСФЗ у всіх суттєвих аспектах.

Фінансова звітність відповідає вимогам нормативних актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, які чинні на дату складання фінансової звітності.

Інформація, що розкривається в звітах є зіставною, а саме, фінансова інформація розкривається за звітний та аналогічний період попереднього року.

¹МСБО 1 "Подання фінансової звітності" не визначає порядок та форми фінансової звітності, а надає необхідний мінімум статей, які повинні бути включені до фінансових звітів. При цьому назви та порядок наведення статей (або групи подібних статей), наведені у цьому МСБО можна змінювати згідно з характером суб'єкта господарювання та його операціями, щоби надати інформацію, яка є доречною для розуміння фінансового стану та результатів діяльності суб'єкта господарювання.

Фінансова звітність представлена в гривнях, всі дані фінансової звітності округлені з точністю до цілих тисяч гривень.

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

Функціональною валютою є українська гривня, яка є національною валютою України та найкращим чином відображає економічну сутність більшості операцій, що проводяться Товариством.

Українська гривня є також валютою представлення фінансової звітності за МСФЗ.

Операції в іноземній валюті, які відрізняються від функціональної валюти, вважаються операціями в іноземних валютах.

Фінансова звітність представлена в гривнях, всі дані фінансової звітності округлені з точністю до цілих тисяч гривень.

Управлінський персонал Товариства вважає, що введення обмежувальних заходів на території України та м. Києва, у зв'язку з прийняттям Постанови Кабінетом Міністрів України від 11.03.2020 №211 «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19» не мало суттєвого впливу на діяльність Товариства та вартість активів, які обліковуються на його балансі. Спалах коронавірусу не вплинув безпосередньо на діяльність товариства.

Принципи обліку, прийняті при підготовці фінансової звітності за рік 2021 відповідають принципам, що застосовувалися при підготовці річної фінансової звітності Товариства за 2020 рік, що завершився 31 грудня 2020 р.

2.1. Застосування нових, та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій

МСФЗ (IFRS) 9 Фінансові інструменти

Товариство скористалося правом дострокового застосування МСФЗ 9. У липні 2014 року РМСБО опублікувала остаточну версію МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який замінює МСБО 39 та всі попередні версії МСФЗ 9. В цілому, суттєвого впливу на звіт про фінансовий стан та власний капітал не було, за винятком наслідків застосування вимог щодо зменшення корисності.

Торгова дебіторська заборгованість проводиться для збору договірних грошових потоків та, як очікується, призведе до руху грошових коштів. Товариство проаналізувало характеристики контрактних грошових потоків цих інструментів та надійшло висновку, що вони відповідають критеріям оцінки за амортизованою вартістю згідно МСФЗ 9. Отже перекласифікація цих інструментів не потрібна.

МСФЗ 9 вимагає від Товариства фіксувати очікувані кредитні збитки за всіма її фінансовими активами та торговою дебіторською заборгованістю на основі 12-місячного періоду або всього строку. Товариство застосовує спрощений підхід та фіксує очікувані збитки від усього строку дебіторської заборгованості.

МСФЗ (IFRS) 15 Дохід від договорів з клієнтами

МСФЗ 15 Дохід від договорів з клієнтами був випущений в травні 2019 і встановив нову модель визнання доходу, яка замінює всі існуючі стандарти та роз'яснення (МСБО 8, МСБО 11, КІМСФЗ 13, КІМСФЗ 15, КІМСФЗ 18, та Тлумачення ПКТ 31).

МСФЗ 15 Надає просту п'ятиступеневу модель визнання доходу яка застосовується щодо виручки за договорами з клієнтами: 1) визначити наявність контракту з клієнтом, 2) визначити зобов'язання по виконанню контракту, 3) визначити ціну операції, 4) розподілити контрактну ціну, 5) визнати дохід, коли контрактне зобов'язання виявиться задоволеним.

Застосування цього стандарту не спричинило значного впливу на фінансову звітність Товариства.

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 17 «Договори страхування» що набуває чинності 01.01.2021 р.

За рішенням керівництва МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» Товариством не застосовується.

МСФЗ (IFRS) 16 Оренда

МСФЗ 16 «Оренда» виданий у січні 2016 року замінив МСФО 17 «Оренда». МСФЗ 16 визначає принципи визнання, оцінки та розкриття інформації про оренду, і вимагає від орендарів обліку всіх орендних операцій за єдиною балансовою моделлю. Стандарт має два виключення щодо визнання для орендарів – оренду «малоцінних» активів, та короткострокової оренди (тобто оренди з терміном 12 місяців або менше), Товариство скористалося цими виключеннями у обліку орендованих засобів і визнає витрати з оренди в складі сукупного доходу за методом нарахування.

2.2.Поріг суттєвості щодо окремих об'єктів обліку

Поріг суттєвості визначається з метою обґрунтованого розмежування облікової та іншої інформації на суттєву та таку, яка не здатна впливати на рішення користувачів фінансової звітності.

Визначення порогу суттєвості для розмежування облікової та іншої інформації щодо окремих господарських операцій та об'єктів обліку наведено у таблиці нижче:

Об'єкти обліку	Поріг суттєвості	Базовий показник для визначення порога суттєвості
Окремі об'єкти обліку активів, зобов'язань і власного капіталу	5 %	Підсумок відповідно всіх активів, усіх зобов'язань і власного капіталу
Окремі види доходів і витрат	2 %	Чистий прибуток (збиток) підприємства

Товариство не повинно в пояснювальних примітках до фінансової звітності надавати інформацію, розкриття якої вимагає МСФЗ, якщо дана інформація є несуттєвою (нижча за наведений поріг суттєвості).

Визначення порогу суттєвості для відображення в обліку окремих господарських операцій та визнання окремих об'єктів обліку наведено у таблиці нижче:

Об'єкти обліку	Поріг суттєвості	Базовий показник для визначення порога суттєвості
Переоцінка або зменшення корисності об'єктів обліку	1 %	Чистий прибуток (збиток) підприємства
	10 %	Відхилення залишкової, балансової, номінальної вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості
Визначення подібних активів	Не більше 10 %	Різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну

3.ОСНОВНІ(СУТТЄВІ) ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.

Про облікову політику Товариства

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практики, 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 застосовуються, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів здійснюється з дотриманням принципів обачності, повного висвітлення, послідовності, безперервності, періодичності та превалювання сутності над формою.

Облікова політика, що використовується Товариством для складання та подання фінансової звітності за рік 2021, базується на Обліковій політиці, що розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, відповідно Наказу №2/1-ОД від 02.01.2019 р. Ця облікова політика була діючою в звітному періоді.

Оцінки, судження та припущення.

При підготовці фінансової звітності були застосовані певні судження, оцінки та припущення, які впливають на використання принципів облікової політики, а також на суму активів та зобов'язань, доходів та витрат, які відображені в звітності.

Встановлені судження, оцінки та пов'язані з ними припущення ґрунтуються на історичному досвіді, та інших факторах, які вважаються обґрунтованими за даних обставин, результати яких формують основу для суджень щодо балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу *історичної собівартості*.

Історична собівартість звичайно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги. Історична собівартість активу при його придбанні або створенні – це вартість витрат, здійснених при придбанні або створенні активу, що складається з компенсації, сплаченої для придбання активу, та витрат на операцію.

Історична собівартість зобов'язання при його прийнятті або взятті – це вартість компенсації, отриманої за прийняття або взяття зобов'язання мінус витрати на операцію.

Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

Справедлива вартість фінансових інструментів, 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».

Керівництво Товариства 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:

- 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
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства 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 Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

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

Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство 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.

Суттєві положення облікової політики

Нижче викладені основні положення облікової політики по об'єктах бухгалтерського обліку, що застосовувалися при підготовці даної фінансової звітності.

Нематеріальні активи

Визнання і оцінка нематеріальних активів

Нематеріальні активи визнаються, якщо вони відповідають:

- а. визначенню нематеріального активу (відсутня матеріальна форма, існує можливість ідентифікації, контрольований Товариством) та
- б. наступним критеріям визнання:
 - існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигод;
 - собівартість активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю, за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Собівартість придбаних нематеріальних активів складається з фактичних витрат на придбання, а саме, ціни придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодовані податки на придбання. Витрати на придбання ліцензій на спеціальне програмне забезпечення та його впровадження капіталізуються у вартості відповідного нематеріального активу.

Амортизація нематеріальних активів

Вартість, яка амортизується, визначається після вирахування ліквідаційної вартості.

Амортизація нематеріальних активів нараховується за прямолінійним методом, починається, коли ці активи стають придатними до застосування експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Амортизація нараховується, щомісячно із застосуванням рівномірного відрахування протягом очікуваного строку корисної експлуатації та відображається у складі прибутку чи збитку.

Подальша оцінка нематеріальних активів

Після визнання активом об'єкти нематеріальних активів обліковуються в фінансовій звітності за їх собівартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності (модель собівартості).

Припинення визнання нематеріального активу

Визнання нематеріального активу припиняється:

- в разі його вибуття, або
- якщо від його використання або вибуття не очікуються майбутні економічні вигоди.

Станом на 31.12.2021 р. Товариство у складі нематеріальних активів враховує балансову вартість ліцензій на програмне забезпечення бухгалтерських, та спеціальних програм обліку торговця та депозитарія. Строк корисної експлуатації вказаних нематеріальних активів становить від 3 до 10 років.

У статті балансу "Нематеріальні активи" відображено наступне:

Актив	балансова вартість, тис. грн.	
	01.01.2021	31.12.2021
Нематеріальні активи	28	28
Накопичена сума амортизації	27	28
Разом	1	0

Станом на 31 грудня 2021 р. нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації у Товариства відсутні.

Ознаки того, що нематеріальні активи втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення, відсутні.

Основні засоби

Визнання і оцінка основних засобів

Об'єкт основних засобів слід визнається активом, якщо і тільки якщо:

- існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигод, пов'язаних з цим об'єктом;
- собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, оцінюється за його собівартістю. Собівартість об'єкта основних засобів складається з:

- ціни його придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок;
- будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом;
- первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими суб'єкт господарювання бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

Оцінка основних засобів після визнання

Після визнання активом об'єкти основних засобів обліковуються в фінансовій звітності за їх собівартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності (модель собівартості).

Подальші витрати

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують строк їх корисного використання або покращують їх здатність генерувати доходи. Всі інші витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають приведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Амортизація основних засобів

Вартість, яка амортизується, визначається як первісна або переоцінена вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Амортизація нараховується із застосуванням рівномірного відрахування протягом очікуваного строку корисної експлуатації (прямолінійного методу) та відображається у складі прибутку чи збитку.

Строк корисного використання (експлуатації) об'єктів основних засобів визначається Товариством при введенні в експлуатацію основних засобів.

Амортизація нараховується з моменту, коли основний засіб стає придатним для використання у спосіб, визначений керівництвом (з моменту введення в експлуатацію).

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримуваний для продажу) згідно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Припинення визнання основних засобів

Визнання балансової вартості об'єкта основних засобів припиняється:

- після вибуття, або
- коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну дату складання фінансової звітності Товариство оцінює чи існують які-небудь ознаки того, що активи втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення.

В разі коли такі ознаки існують, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу (відшкодована вартість). Відшкодованою вартістю активу вважається вартість його реалізації або вигода від його використання, визначена як дисконтований потік грошових коштів, очікуваних в результаті використання і подальшого вибуття активу.

Після визнання збитку від зменшення корисності, амортизація активу коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості протягом строку корисного використання.

Щодо нематеріальних активів, які мають невизначений строк корисного використання або ще не готові до використання, сума очікуваного відшкодування розраховується щороку в один і той же час – на дату складання річної фінансової звітності.

У статті балансу (Звіту про фінансовий стан) "Основні засоби" за балансовою вартістю враховуються інструменти, прилади та інвентар, інші основні засоби. Термін корисної експлуатації вказаних основних засобів становить 3-5 років. Дані приведені у тис.грн.

Актив	01.01.2021	31.12.2021
Первісна вартість основних засобів	108	108
Накопичена сума амортизації	80	83
Балансова вартість	28	25

Всі основні засоби використовуються Товариством у господарчій діяльності. Балансова вартість повністю амортизованих основних засобів, які ще використовуються Товариством становить 23 тис.грн.

Переоцінку чи дооцінку основних засобів чи нематеріальних активів Товариство не здійснювало.

Фінансові інструменти

Початкове визнання фінансових інструментів

Для оцінки фінансових інструментів Товариство виділяє наступні групи фінансових активів та зобов'язань:

- фінансові активи та зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку - цінні папери (акції, облигації, інвестиційні сертифікати, інші) та корпоративні права (частки);

- фінансові активи та зобов'язання, які оцінюються за амортизованою собівартістю включають в себе
 - *торгову дебіторську заборгованість;
 - *грошові кошти та їх еквіваленти;
 - *інші фінансові активи;
 - *інші фінансові зобов'язання

Фінансові активи і зобов'язання Товариства початково визнаються за справедливою вартістю плюс витрати на проведення операцій з придбання активів/ зобов'язань. Справедливу вартість найкраще підтверджує ціна операції. Прибуток або збиток при первісному визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди.

Подальша оцінка фінансових інструментів

Після первісного визнання фінансові зобов'язання і дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю. Амортизована вартість являє собою вартість при первісному визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані відсотки, а для фінансових активів – мінус будь-яке зменшення вартості щодо понесених збитків від знецінення.

Нараховані відсотки включають амортизацію витрат на проведення операцій, відстрочених при початковому визнанні, та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нарахований процентний дохід та нараховані процентні витрати, включаючи нарахований купонний та амортизований дисконт або премію не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів

Якщо для фінансового інструмента є головний ринок, то оцінка справедливої вартості представляє ціну на такому ринку.

Справедливою вартістю фінансових інструментів, що котируються на активному ринку (цінні папери, які задовольняють вимогам лістингу), є ціна котирування (поточна ринкова вартість на фондовому ринку).

Справедлива вартість базується на припущенні, що продаж активу, чи передача зобов'язання має місце або:

- на основному ринку для цього активу чи зобов'язання; або
- за відсутності основного ринку – на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

Відповідна ринкова ціна котирування утримуваного активу або зобов'язання, яке мають випустити, - це, як правило, поточна ціна покупця, а у випадку активу, що його мають придбати, чи утримуваного зобов'язання - це ціна продавця. Коли поточні ціни покупця та продавця недоступні, ціна котирування останньої операції може свідчити про поточну справедливу вартість за умови відсутності значних змін економічних обставин після дати операції.

Справедлива вартість цінних паперів українських емітентів, які внесені до біржового списку за категорією позалістингових, визначається за даними біржового курсу організатора торгівлі на дату оцінки, розрахованого та оприлюдненого відповідно до вимог законодавства. Справедлива вартість цінних паперів, що обертаються більш як на одному організаторі торгівлі оцінюється за найменшим з біржових курсів, визначених та оприлюднених на кожному з організаторів торгівлі.

У разі, якщо на дату оцінки біржовий курс цінних паперів українських емітентів, що перебувають у біржовому списку за категорією позалістингових, не визначено, оцінка таких цінних паперів здійснюється на рівні поточної ціни цінного паперу.

Цінні папери, емітент яких ліквідований або щодо якого відкрито ліквідаційну процедуру, оцінюються за нульовою вартістю.

Справедлива вартість акцій українських емітентів, обіг яких зупинено, оцінюється Товариством за нульовою вартістю до моменту відновлення обігу.

При відсутності ринку для інвестицій в інструменти капіталу (акцій, інвестиційних сертифікатів, корпоративних прав(часток)), Товариство може оцінювати справедливу вартість з використанням наступних методів за умови, що вони забезпечують достовірне визначення справедливої вартості: дохідний метод, ринковий метод, витратний метод.

Товариство застосовує методи оцінювання, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб достовірно оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Вибір метода здійснюється за судженням та залежить від ефективності інвестицій та інформації, що є в наявності.

У випадках, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість інвестицій в інструменти капіталу (акцій, інвестиційних сертифікатів, корпоративних прав (часток)), що не котируються, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості таких інвестицій, Товариство може залучати професійного оцінювача для визначення справедливої вартості таких фінансових активів.

У винятково рідких випадках Товариство може використовувати собівартість, як наближену оцінку справедливої вартості.

Усі активи та зобов'язання, що обліковуються за справедливою вартістю, або справедлива вартість яких розкривається у фінансовій звітності, класифікуються згідно з ієрархією справедливої вартості яка представлена нижче, і яка базується на вхідних даних найнижчого рівня, котрі важливі для усієї оцінки:

- вхідні дані 1-го рівня - ціни котирувань (не кориговані) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань
- вхідні дані 2-го рівня – методи оцінки, для яких прямо, або опосередковано можна спостерігати важливі вхідні дані для найнижчого рівня при оцінці справедливої вартості;
- вхідні дані 3-го рівня – методи оцінки, для яких важливих вхідних даних найнижчого рівня при оцінці справедливої вартості немає у відкритому доступі. (непостережні вхідні дані).

Визначення амортизованої собівартості фінансових інструментів із застосуванням методу ефективної ставки відсотка (далі - метод ЕСВ)

Метод ЕСВ застосовується до фінансових активів і фінансових зобов'язань з терміном погашення більш одного року на момент первинного визнання. При цьому для розрахунку амортизованої собівартості виходячи з очікуваних грошових потоків і терміну звернення фінансових активів і фінансових зобов'язань використовується ЕСВ, розрахований при первісному визнанні. До фінансових активів і фінансових зобов'язань, термін погашення яких менш одного року при їх первинному визнанні, включаючи фінансові активи і фінансові зобов'язання, дата погашення яких доводиться на інший звітний рік, метод ЕСВ може не застосовуватися, якщо наслідки дисконтування не істотні.

Прибутки або збитки за фінансовими інструментами

Прибуток або збиток від зміни балансової вартості фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, визнається у звіті про сукупні доходи (звіті про фінансові результати).

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у звіті про сукупні доходи (звіті про фінансові результати) у складі прибутку або збитку.

Для фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, прибуток або збиток визнається у звіті про сукупні доходи (звіті про фінансові результати), коли припиняється визнання або зменшується корисність фінансового активу, а також у процесі амортизації.

Для фінансового зобов'язання, що оцінюється за амортизованою собівартістю, прибуток або збиток визнається у звіті про сукупні доходи (звіті про фінансові результати), коли припиняється визнання фінансового зобов'язання, а також у процесі амортизації.

Відсотки, дивіденди, пов'язані з фінансовим інструментом, слід визнавати як дохід або витрати у звіті про сукупні доходи (звіті про фінансові результати).

Зменшення корисності (знецінення) фінансових активів

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовими активами та визнає резерв під очікувані кредитні збитки у порядку, встановленому МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Знецінена заборгованість разом з відповідним резервом списуються у разі, коли не має реальних перспектив її відшкодування, і все забезпечення було реалізоване або передане Товариству.

Припинення визнання фінансових інструментів

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді і лише тоді, коли:

- строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчився;
- Товариство передало право на отримання грошових потоків від активу або прийняло зобов'язання перерахувати отриманні грошові потоки повністю без суттєвої затримки третьої стороні;
- Товариство або передало в основному всі ризики та винагороди від володіння фінансовим активом, або не передало та не зберігало за собою в основному всі ризики та винагороди від володіння фінансовим активом, але передало контроль над цим активом.

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) тоді і лише тоді, коли його погашають, тобто коли зобов'язання, визначене у контракті, виконано (погашено), анульовано або строк його дії закінчився та відновленню не підлягає.

Безнадійна кредиторська заборгованість (коли зобов'язання анульовано або строк його дії закінчився та відновленню не підлягає) списується з балансу на рахунок доходів звітного періоду.

Взаємозалік фінансових інструментів

Взаємозалік фінансових активів і зобов'язань з подальшим включенням в звіт про фінансовий стан (баланс) лише їх чистої суми може здійснюватися лише у випадку, якщо є юридично встановлене право взаємозаліку визнаних сум, і існує намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив і розрахуватися по зобов'язаннях.

Доходи та витрати

Оцінка та визнання доходу

Сума доходу, яка виникає в результаті операції, визначається шляхом угоди між Товариством та покупцем або користувачем активу, та оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації або компенсації, яка має бути отримана з урахуванням суми будь-якої знижки, що надається Товариством.

Доходи визнаються в тому випадку, якщо їх суму можна достовірно оцінити, та існує ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди незалежно від того, коли буде отримано платіж. Дохід визнається, тільки коли є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією, та визнається у складі звіту про сукупні доходи (звіту про фінансові результати) за методом нарахування.

Товариство отримує доходи від здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами, надання інформаційно-консультаційних, депозитарних та послуг торговця.

Оцінка та визнання витрат

Витрати визнаються Товариством при виконанні таких умов:

- сума витрат може бути достовірно оцінена;
- у майбутньому виникає зменшення економічних вигід, пов'язаних із зменшенням активу або збільшенням зобов'язань.

Витрати визнаються Товариством у тому звітному періоді, в якому визнано доходи, для отримання яких вони понесені (принцип відповідності доходів і витрат), або коли стає очевидно, що дані витрати не призведуть до отримання будь-яких доходів, незалежно від часу фактичної виплати коштів або іншої форми їх оплати, коли економічні вигоди від їх використання зменшилися або повністю спожиті.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визначаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

До собівартості послуг прямо відносяться наступні види витрат:

- комісії біржам, послуги державних депозитаріїв, інші послуги сторонніх організацій, пов'язані з основною діяльністю Товариства;

- заробітна плата депозитаріїв, торговців, інших фахівців, що здійснюють основну діяльність Товариства;

- амортизація об'єктів основних засобів, безпосередньо пов'язаних з основною діяльністю Товариства;

- інші послуги, прямо пов'язані з основною діяльністю Товариства.

Орендні витрати підлягають розподілу між собівартістю та адміністративними витратами. В якості бази для розподілу приймається орендна площа у розрахунку на кількість фахівців, що здійснюють основну діяльність Товариства.

Інші загальногосподарські витрати, пов'язані з управлінням та обслуговуванням Товариства (у тому числі юридичні, аудиторські) відносяться до адміністративних

Ризики та політика управління

Товариству притаманні наступні ризики: ринковий ризик (який включає в себе валютний ризик, ціновий ризик), кредитний ризик, ризик ліквідності та операційний ризик.

Ринковий ризик. Справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами може коливатися внаслідок змін у ринкових параметрах, таких, як процентні ставки, валютні курси і ціни фінансових інструментів.

Мета управління ринковим ризиком полягає у тому, щоб контролювати схильність до ринкового ризику та утримувати в допустимих межах.

Максимальна величина ризику, що виникає за фінансовими інструментами, дорівнює їх справедливій вартості.

Товариство управляє ринковим ризиком шляхом встановлення лімітів по відкритій позиції відносно величини портфеля по окремим фінансовим інструментам.

Товариством проведено аналіз наявної інформації щодо можливих подій та умов, які можуть спричинити значні коливання ринкових цін на фінансові інструменти Товариства, та подібні фінансові інструменти у майбутньому.

За результатами проведеного аналізу можна зробити висновок, що у звітному періоді ринковий ризик, на який наражаються фінансові інструменти Товариства, знаходиться на прийнятному рівні, проте може вплинути на фінансовий результат діяльності Товариства в подальшому

Ризик зміни курсу акції (ціновий ризик) – це ризик коливань вартості фінансового інструменту в результаті зміни ринкових цін, незалежно від того, чи були подібні зміни викликані факторами, характерними для даного конкретного інструменту або ж факторами на всі інструменти, що обертаються на ринку.

З метою управління ціновим ризиком здійснюється аналіз чутливості прибутку та капіталу Товариства до зміни курсів акцій. З метою управління ціновим ризиком Товариство здійснює постійний моніторинг коливань вартості фінансового інструменту.

За результатами проведеного аналізу Товариством встановлені події, обставини та умови, які б могли свідчити про можливе істотне зростання цінового ризику Товариства у майбутньому.

У звітному періоді ціновий ризик, на який наражається Товариство, знаходиться на прийнятному рівні.

Валютний ризик виникає внаслідок змін у валютних курсах. Товариство може мати, у тому числі, активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті. Відповідно, коливання обмінних курсів валют можуть сприятливо або несприятливо позначитися на вартості активів Товариства. З метою управління валютним ризиком Товариство розраховує та аналізує вплив можливих змін обмінних курсів валют на монетарні фінансові активи та зобов'язання. Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснює на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют.

Станом на 31.12.2021 року зобов'язань, виражених в іноземній валюті, Товариство не має

Кредитний ризик виникає в результаті неможливості контрагента Товариства здійснити виплати своєчасно та в повному обсязі. Кредитний ризик, як правило, виникає у зв'язку з дебіторською заборгованістю, розрахунковими операціями, операціями з контрагентами на фінансових ринках.

Максимальний рівень кредитного ризику переважно відображається в балансовій вартості фінансових активів у звіті про фінансовий стан (балансі).

Грошові кошти, їх еквіваленти ,
дебіторська заборгованість

тис. грн.
01 січня
2021 року

31 грудня
2021 року

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	21	20
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	4	11
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 800	1 800
Гроші на рахунках в банку	4 012	2 651
Поточні фінансові інвестиції	1 922	3 426
Усього оборотні активи	7 759	7 908

Товариство проводить постійний моніторинг впливу кредитного ризику на діяльність Товариства на основі аналізу фінансового стану контрагентів та строків заборгованості, на підставі якого приймається рішення про необхідність формування резерву під знецінення.

Також Товариством проведено аналіз наявної інформації щодо можливих подій та умов, які можуть спричинити значне підвищення впливу кредитного ризику Товариства на його діяльність у майбутньому.

Ризик ліквідності ризик виникнення збитків у Товаристві у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання ним в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів. Політика Товариства з управління ризиком ліквідності полягає у тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність ліквідності, достатньої для погашення своїх зобов'язань у встановлені строки без понесення надмірних збитків та без загрози для репутації Товариства.

Товариство проводить постійний моніторинг рівня ліквідності на основі аналізу показників платоспроможності (ліквідності) Товариства.

Також Товариством проведено аналіз наявної інформації щодо можливих подій та умов, які можуть спричинити значне зниження рівня ліквідності Товариства у майбутньому. В ході проведеного аналізу Товариством встановлено низку подій, обставин та умов, які б могли свідчити про можливе погіршення рівня ліквідності Товариства у майбутньому.

Поточні зобов'язання і забезпечення	01 січня 2021 року	31 грудня 2021 року
Поточна кредиторська заборгованість за :		
продукцію, товари, роботи, послуги	119	64
розрахунками з бюджетом	23	38
розрахунками за одержаними авансами	0	6
поточні забезпечення	5	2
Інші поточні зобов'язання	18	35
Усього зобов'язань та забезпечень	165	145

Однак, приймаючи до уваги, що розмір зобов'язань Товариства знаходяться на невисокому рівні керівництво Товариства вважає, що ризик ліквідності знаходиться на низькому рівні.

Операційний ризик виникає внаслідок недосконалої роботи внутрішніх процесів та систем Товариства, його персоналу або в результаті зовнішнього впливу.

Товариство починаючи з 17 березня 2020 року, відповідно до вимог Постанови Кабінету Міністрів України від 11.03.2020 №211 «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19» та задля мінімізації впливу запровадження карантину на роботу внутрішніх процесів та систем Товариства, вжило усіх необхідних заходів щодо її виконання.

Політика Товариства по управлінню ризиками орієнтована на мінімізацію потенціально несприятливого впливу на фінансові результати його діяльності.

Товариство здійснює управління ризиками в ході постійного процесу визначення, оцінки, спостереження, вимірювання, оцінювання ризиків та застосування інших заходів внутрішнього контролю відповідно до діючого законодавства України та внутрішніх положень Товариства.

У звітному періоді збої внутрішніх процесів та систем, персоналу Товариства чи зовнішнього впливу на роботу Товариства, які були викликані введеним карантинном відсутні.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки проценту.

Оскільки наслідки дисконтування не істотні, Товариство не здійснювало дисконтування вартості даних фінансових активів.

Залишки по рахунках в іноземній валюті Товариства перераховуються в національну валюту за поточним

курсом НБУ на дату балансу (звіту про фінансовий стан)

Інша дебіторська та кредиторська заборгованість (нефінансові інструменти)

Інша дебіторська заборгованість, яка не є фінансовим активом, відображається за первісною вартістю за вирахуванням резерву на знецінення. Балансова вартість авансів, виданих на придбання активів, переноситься на балансову вартість активів, коли Товариство отримує контроль над цими активами і існує вірогідність здобуття економічних вигод від їх використання. Якщо є свідчення того, що активи, товари або послуги, до яких відносяться аванси видані, не будуть отримані, балансова вартість авансів виданих зменшується, а відповідний збиток від знецінення визнається у складі збитку.

Виплата дивідендів

Виплата дивідендів здійснюється на розсуд Товариства за підсумками роботи за рік (квартал). Виплата дивідендів учасникам Товариства відображається як вирахування з нерозподіленого прибутку. Запропоновані дивіденди визнаються як зобов'язання в тому періоді, коли вони були затверджені загальними зборами учасників.

Інші доходи та витрати

Інші доходи та витрати визнаються у складі звіту про сукупні доходи (звіту про фінансові результати) за методом нарахування.

Доходи/витрати Товариства від реалізації необоротних активів, реалізації іноземної валюти, а також перерахунку операцій та залишків в іноземній валюті (курсові різниці) відображаються у фінансовій звітності на "нетто" основі. Однак, якщо такі доходи/витрати є суттєвими, Товариство подає їх окремо.

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 Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

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

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

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

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

Умовні активи та умовні зобов'язання

Умовний актив не визнається у фінансовій звітності, але інформація про нього розкривається, коли надходження економічних вигід від його використання є ймовірним. Умовні активи оцінюються регулярно, щоб забезпечити відповідне відображення змін у фінансовій звітності.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, але інформація про нього розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Умовні зобов'язання регулярно оцінюються, щоб визначити, чи стало ймовірним вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди.

Резерви (забезпечення)

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

Товариство створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього

показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

Облікові політики щодо оренди

Товариство здійснює свою основну діяльність у приміщенні, що орендує.

Скориставшись виключеннями, що передбачені МСФЗ 16 «Оренда», Товариство вирішило не визнавати актив з права користування та орендні зобов'язання до оренди зі строком 12 місяців або менше, та оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

Платежі, пов'язані з орендою, визнаються у звіті про сукупний дохід протягом строку оренди як витрати на прямолінійній основі.

	рік 2021	тис. грн. рік 2020
Орендні платежі	173	173
Комунальні та експлуатаційні платежі	31	35

Основні припущення, оцінки та судження

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

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

Фінансові інструменти

В таблиці нижче балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань аналізується по категоріям у відповідності до МСФЗ 9:

	01.01.2021 р.	31.12.2021 р.	тис. грн. Стаття Балансу
Фінансові активи, що обов'язково оцінюються за справедливою вартістю (призначені для торгівлі)	1 922	3 426	1160 "Поточні фінансові інвестиції"
Разом (за справедливою вартістю)	1 922	3 426	
Гроші та їх еквіваленти	4 012	2 651	1165 "Гроші та їх еквіваленти"
Торгова дебіторська заборгованість (в тому числі за посередницькими угодами)	21	20	1125 "Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги"
дебіторська заборгованість за виданими авансами	4	11	1130 "Дебіторська заборгованість за виданими авансами"
дебіторська заборгованість з бюджетом	0	1	1135 "Дебіторська заборгованість з бюджетом"
Інша поточна дебіторська заборгованість	1800	1 800	1155 "Інша поточна дебіторська заборгованість"

	01.01.2021 р.	31.12.2021 р.	Стаття Балансу
Разом активів (за амортизованою собівартістю)	5 837	4 483	
Всього фінансові активи	7 759	7 909	

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою собівартістю
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги за розрахунками з бюджетом

Інші поточні зобов'язання	119	64	1615 "Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги"
Поточні забезпечення	23	38	1620 "Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом"
	0	6	1635 "За одержаними авансами"
	5	2	1660 "Поточні забезпечення"
	18	35	1690 "Інші поточні зобов'язання"
Всього фінансові зобов'язання (за амортизованою собівартістю)	165	145	

Грошові кошти в банках та кредиторська заборгованість відображені Товариством за первісною вартістю. Поточна торгова дебіторська відображена за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Резерв під знецінення (зменшення) корисності фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариством у звітному періоді не створювався. Резерв під кредитні збитки не створювався. Зобов'язань виражених в іноземній валюті Товариство не має.

Всі фінансові зобов'язання Товариства, які оцінюються за амортизованою собівартістю, є короткостроковими (поточними), відображені за первісною вартістю. Зобов'язань в іноземній валюті Товариство не має.

У статті «інша поточна дебіторська заборгованість» відображається заборгованість ТОВ «Інститут біохімічних технологій» – 1 800 тис.грн., що виникла за договором про переведення боргу від 02 грудня 2021 р. (Строк погашення заборгованості до 01 грудня 2022 року включно).

У статті «інші поточні зобов'язання» відображаються - грошові кошти у вигляді дивідендів, що перераховані Національним депозитарієм України на рахунок Товариства для наступної виплати (перерахування) фізичним особам власникам цінних паперів ПрАТ КЦКБА. Залишок коштів (зобов'язань до перерахування) на 31.12.2021 року склав 35 тис. грн. Перелік фізичних осіб відображає оборотно-сальдова відомість до рахунку бухгалтерського обліку 3771 станом на 31.12.2021 р.

Загалом «інші поточні зобов'язання» (рядок 1690) станом на 31.12.2021 року - 35 тис.грн.

Фінансові інвестиції

Вартість поточних фінансових інвестицій Товариства, що зазначені у Звіті про фінансовий стан (Балансі) станом на 31.12.2021 року, складає

№	Найменування емітента	Код за ЄДР-ПОУ/код за	Код цінних паперів	Вид, тип ЦП	кількість ЦП, шт.	балансова вартість одного	Балансова вартість, грн.
---	-----------------------	-----------------------	--------------------	-------------	-------------------	---------------------------	--------------------------

		ЄДРІСІ				ЦП, грн.	
1	ТОВ "КУА"ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИ- ЦІЙ"(ВЗНПФ "Диві- денд"	36470876 -2331348	UA4000 060008	інвестиційні сертифікати; іменні; бездо- кументарні	7650	227,46	1740069,00
2	ТОВ "КУА"ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИ- ЦІЙ"(ВЗНПФ "Диві- денд А"	36470876 -2331705	UA4000 133136	інвестиційні сертифікати; іменні; бездо- кументарні	2694	625,78	1 685 851,32
						Всього	3 425 920,32

Всі інвестиції, які знаходять на балансі Товариства, призначені для торгівлі та визнані поточними.

Довгострокових фінансових інвестицій у звітному періоді не визначено.

Будь-яка суттєва ринкова та інша остання інформація, яка б дозволила обґрунтовано визначити інший розмір справедливої вартості таких інвестицій, у Товариства відсутня.

Непоточні активи, утримувані для продажу

Станом на 31.12.2021 Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

Власний капітал

	01.01.2021	31.12.2021	Стаття Балансу	тис.грн.
	р.	р.		
			1400 " Зареєстрований (пайо- вий) капітал "	
	7 384	7 384		
	1 800	224	1410 " Додатковий капітал "	
Зареєстрований (пайовий) капітал	15	20	1415 " Резервний капітал "	
Додатковий капітал	(1 576)	168	1420 " Нерозподілений при- буток "	
Резервний капітал			1495 «Усього за розділом»	
Нерозподілений прибуток (непокри- тий збиток)				
Усього за розділом І	7 623	7 796		

Станом на 31.12.2021 року власний капітал включає в себе зареєстрований (пайовий) капітал, додатковий капітал, резервний капітал та нерозподілений прибуток. Загальна сума власного капіталу на 31.12.2021 складає 7 796 тис.грн.

Статутний капітал

Розмір зареєстрованого (пайового) капіталу, відображений у фінансовій звітності Товариства на 31.12.2021 року, складає 7 384 тис.грн., що відповідає розміру статутного капіталу, зафіксованого в останній редакції Статуту Товариства.

У звітному періоді та станом на 31.12.2021 року єдиним учасником Товариства є ЧОРНИЙ СЕРГІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ.

Додатковий капітал

На початок звітного року додатковий капітал Товариства складав 1 800 тис. грн.

21.12.2021 року загальними зборами Товариства було прийняте рішення про спрямування додаткового капіталу на покриття збитків за 2020 рік у сумі 1 576 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 року додатковий капітал Товариства складає 224 тис. грн.

Резервний капітал

На початок звітного року резервний капітал Товариства складав 15 тис. грн.

01.04.2021 року загальними зборами Товариства було прийняте рішення про направлення 5 тис. грн. на формування резервного фонду за рахунок чистого прибутку, що залишився у розпорядженні Товариства на кінець 2020 року (протокол загальних зборів учасників № 21/04/01-01 від 01 квітня 2021 року).

Станом на 31.12.2021 року резервний капітал Товариства складає 20 тис. грн.

Нерозподілений прибуток/непокритий збиток

На 01.01.2021 року сума непокритого збитку Товариства складала 1 576 тис. грн.

21.12.2021 року загальними зборами Товариства було прийняте рішення про спрямування додаткового капіталу на покриття збитків за 2020 рік у сумі 1 576 тис. грн.

За результатами діяльності за 2021 рік Товариство отримало чистий прибуток у сумі 173 тис.грн., 5 тис.грн. було направлено на формування резервного фонду.

Станом на 31.12.2021 р. сума нерозподіленого прибутку Товариства складає 168 тис.грн.

Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей: забезпечення доходу Товариства, а також належного прибутку учасникам Товариства.

Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом Товариства.

Управлінський персонал Товариства здійснює регулярний аналіз структури капіталу.

Відповідно до "Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками", затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 за № 1597 (зі змінами та доповненнями) Товариство розраховує такі показники: розмір регулятивного капіталу, норматив адекватності регулятивного капіталу, норматив адекватності капіталу першого рівня, коефіцієнт фінансового левереджу, коефіцієнт абсолютної ліквідності, норматив концентрації кредитного ризику.

Значення пруденційних показників Товариства у звітному періоді відповідали нормативним.

Виплата дивідендів

За 2021 рік виплата дивідендів Товариством не здійснювалася.

Чисті доходи або витрати (прибутки або збитки)

тис. грн.

	рік 2021	рік 2020	Стаття Звіту про фінансові результати
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) ¹⁾	5 296	21 043	2000 "Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)"
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) ²⁾	4 910	20 375	2050 "Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)"
Інші операційні доходи ³⁾	525	1 275	2120 "Інші операційні доходи"
Адміністративні витрати ⁴⁾	699	617	2130 "Адміністративні витрати"
Інші операційні витрати ⁵⁾	1	1 197	2180 "Інші операційні витрати"

¹⁾²⁾ Доходи та собівартість від професійних послуг (депозитарних, послуг з торгівлі цінними паперами), інформаційно-консультаційних та інших послуг.

³⁾ Дохід від операційної курсової різниці (в основному курсові різниці від перерахунку суми в іноземній валюті на поточних рахунках, інших рахунках (депозит) на дату здійснення операції та на кожну звітну дату), доходи від нарахованих процентів по залишкам на поточних рахунках, прибуток від реалізації іноземної валюти.

⁴⁾ У складі адміністративних витрат враховуються в основному виплати на оплату праці та сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, витрати на оренду приміщення, витрати на обслуговування комп'ютерів, аудиторські послуги.

⁵⁾ Витрати від зміни балансової вартості фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, та втрати від операційної курсової різниці (в основному курсові різниці від перерахунку суми в іноземній валюті на поточних рахунках на дату здійснення операції та на кожну звітну дату)

Чистий фінансовий результат			
прибуток	173	106	2350 «прибуток»
збиток	0	0	2355 «збиток»

Відповідно до форми звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), затвердженого національним законодавством, доходи та витрати (собівартість) від реалізованих фінансових активів відображаються у "розгорнутому" вигляді. Так, згідно звіту про фінансові результати доходи та витрати (собівартість) від реалізації цінних паперів (акцій) відповідно склали:

тис.грн.

	рік 2021 р.	рік 2020 р.
Дохід від реалізації послуг	892	516

Дохід від реалізації цінних паперів в т.ч.	4 404	20 527
акції	2 694	16 887
Інвестиційні сертифікати	1 710	3 640
Всього доходи від реалізації (стаття 2000)	5 296	21 043

тис.грн.

	рік 2021 р.	рік 2020 р.
Вартість реалізованих цінних паперів, в т.ч.	4 404	19 798
Акції	2 694	16 174
Інвестиційні сертифікати	1 710	3 624
Собівартість (крім вартості ЦП)	506	577
Всього витрати (стаття 2050)	4 910	20 375

До собівартості послуг прямо відносяться наступні види витрат:

- послуги депозитаріїв, інші послуги сторонніх організацій, пов'язані з основною діяльністю Товариства;
- заробітна плата фахівців, що здійснюють основну діяльність Товариства;
- амортизація об'єктів основних засобів, безпосередньо пов'язаних з основною діяльністю Товариства;
- інші послуги, прямо пов'язані з основною діяльністю Товариства.

Орендні витрати підлягають розподілу між собівартістю та адміністративними витратами. В якості бази для розподілу приймається орендна площа у розрахунку на кількість фахівців, що здійснюють основну діяльність Товариства.

Інші загальногосподарські витрати, пов'язані з управлінням та обслуговуванням Товариства (у тому числі юридичні, аудиторські) відносяться до адміністративних.

Особливості складання звіту про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за звітний період складено Товариством за прямим методом.

Грошові потоки від операційної діяльності визначаються переважно основною діяльністю Товариства, яка приносить дохід. Отже, грошові потоки, що є результатом діяльності з торгівлі цінними паперами, а також винагорода за виконання операцій, пов'язаних з розміщенням, зберіганням, купівлею і продажем цінних паперів (дилерська, брокерська, депозитарна діяльність, андерайтинг) класифікуються як операційна діяльність, оскільки вони пов'язані з основною діяльністю Товариства, яка приносить дохід.

Згідно МСФЗ (IAS) 7 "Звіт про рух грошових коштів", проценти отримані по банківських рахунках, що обліковуються як грошові кошти, та проценти отримані по інших депозитах класифікуються як операційна діяльність.

У таблиці наведено рух коштів у результаті діяльності Товариства.

I. Рух коштів у результаті операційної діяльності Товариства

(тис. грн.)

	рік 2021 р.	рік 2020 р	Стаття Звіту про рух грошових коштів
Надходження			
Надходження за операціями, пов'язаними з основною діяльністю	811	569	3000 "Реалізація продукції, товарів, робіт, послуг" 3015 "Надходження авансів від покупців і замовників" 3020 "Надходження від повернення авансів" 3025 "Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках"
Надходження відсотків (за депозитами та за залишками грошових коштів на рахунках)	144	23	
Інші надходження	880 ¹⁾	881 ²⁾	

	рік 2021 р.	рік 2020 р	Стаття Звіту про рух грошових коштів
Надходження			
Всього надходження	1 835	1 473	
Витрачання			
Витрачання за операціями купівлі-продажу товарів, придбання робіт та послуг у вітчизняних постачальників	(1428)	(1121)	3100 "Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг" 3105 "Витрачання на оплату праці" 3110 "Відрахування на соціальні заходи" 3115 "Зобов'язання з податків і зборів" 3135 "Витрачання на оплату авансів"
Інші витрачання	(778) ¹⁾	(1063) ²⁾	3190 "Інші витрачання"
Всього витрачання	(2 206)	(2 184)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(371)	(711)	

¹⁾²⁾ В основному операції за посередницькими угодами (операції купівлі-продажу цінних паперів), операцій, пов'язаних з реалізацією іноземної валюти, виконанням Товариством функцій Податкового агента, згідно ПКУ, помилкові зарахування/повернення від контрагентів тощо.

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності Товариства.

(тис. грн.)

	рік 2021	рік 2020	Стаття Звіту про рух грошових коштів
Надходження			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	4 472	20 527	3200 "Реалізація фінансових інвестицій"
Надходження від отриманих дивідендів	381	0	3220 «Надходження дивідендів»
Витрачання			
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	5 843	16 174	3255 "Витрачання на придбання фінансових інвестицій"
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(990)	4 353	

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності

(тис. грн.)

Чистий рух коштів від фінансової діяльності	0	0	
Чистий рух коштів за звітний період	(1 361)	3 642	

Виплати працівникам

Виплати працівникам представлені у вигляді заробітної плати. При визначенні величини зобов'язань щодо короткострокових винагород працівникам дисконтування не застосовується, і відповідні витрати визнаються по мірі виконання працівниками своїх професійних обов'язків.

Щодо сум накопичуваних компенсацій за відсутність Товариством визнається зобов'язанням.

За звітний період виплати працівникам склали 511 тис. грн. (в т.ч. провідному управлінському персоналу 315 тис. грн.)

Резерви (забезпечення)

На 01.01.2021 р залишок резерву на оплату відпусток працівникам складав 5 тис. грн. За звітний період створено резерву на суму 15 тис. грн.; використано 18 тис. грн. Залишок резерву станом на 31.12.2021 р. 2 тис. грн.

Резерв сумнівних боргів для відшкодування майбутніх витрат і платежів на 01.01.2021 р. складав 9 тис. грн. За звітний період списано резерву сумнівних боргів 7 тис. грн. створено 14 тис. грн. залишок резерву станом на 31.12.2021 р. складає 16 тис. грн.

Інші резерви (забезпечення) Товариством не створювались.

Умовні активи та умовні зобов'язання

Станом на 01.01.2021 р. та на 31.12.2021 р. умовні активи та умовні зобов'язання у Товариства відсутні.

Інформація про пов'язані сторони

Інформація про осіб, які прямо володіють істотною участю у Товариства:

Повне найменування	Місцезнаходження	Ідентифікаційний код фізичної особи	Відсоток участі у статутному капіталі
ЧОРНИЙ СЕРГІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ	м. Івано-Франківськ, вул: Медична, буд.9, кв.6. Україна	2285702851	100 %

Провідний управлінський персонал

Загальна сума винагороди провідного управлінського персоналу складає:

- за рік 2021 – 315 тис. грн.;

- за рік 2020 – 333 тис. грн.

Вказана сума винагороди становить заробітну плату (оклади) директора Товариства, заступника директора та головного бухгалтера.

Перелік операцій з пов'язаними сторонами, які мали місце протягом 2021 року:

За звітний період Товариство надало пов'язаній особі Чорному С.А. депозитарні послуги на загальну суму 0,4 тис. грн. Послуги надані на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними та обізнаними сторонами. Заборгованість за надані депозитарні послуги надані Чорному С.А. станом на 31.12.2021 року відсутня.

Крім того шляхом підписання 02.12.2021р. додаткової угоди про розірвання Договору про переведення боргу від 04.12.2020р. між пов'язаною особою Чорний С.А., ТОВ «Фондовий депозитарій» та ТОВ «Дистриб'юторська компанія «ФАРМАТЕК» і укладенням Договору про переведення боргу між пов'язаною особою Чорний С.А., ТОВ «Фондовий депозитарій» та ТОВ «Інститут біохімічних технологій», заборгованість ТОВ «Дистриб'юторська компанія «ФАРМАТЕК» в сумі 1 800 тис.грн. була переведена на ТОВ «Інститут біохімічних технологій». Станом на 31.12.2021 р. у пов'язаної особи Чорний С.А. заборгованість перед ТОВ «Фондовий депозитарій» відсутня.

Події після звітнього періоду, які вимагають коригування фінансової звітності

Подій після звітнього періоду, які свідчать про умови, що існують на дату закінчення звітнього періоду та вимагають коригування фінансової звітності, та які б були суттєві для фінансової звітності, крім тих, що були розкриті у примітках до відповідних статей фінансової звітності, відсутні.

Керівник
ТОВ "Фондовий депозитарій"



Потолап Олена Владиславівна