



АУДИТОРСКА ФІРМА  
«ТЕСТ-АУДИТ»  
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО

Код ЄДРПОУ 22698202  
вул. Данилевського, 8, кв.108, м. Харків, 61058, Україна  
р/р 26005022954601 в ПАТ «АЛЬФА-БАНК» м. Київ,  
МФО 300346  
тел.: + 38 (057) 701 48 93;  
факс: + 38 (057) 705 00 80  
e-mail: test-audit@meta.ua  
веб-сайт: www.test-audit.com.ua

Регістр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності,  
Розділ («Суб'єкти аудиторської діяльності») за № 0416

AUDIT FIRM  
«TEST-AUDIT»  
PRIVATE ENTERPRISE

Registration number 22698202  
Danilevsky Street, 8, apartment 108, Kharkiv, 61058, Ukraine  
26005022954601 PJSC «ALFA-BANK» Kyiv,  
MFO 300346  
ph.: + 38 (057) 701 48 93,  
fax: + 38 (057) 705 00 80  
e-mail: test-audit@meta.ua  
website: www.test-audit.com.ua

Register of auditors and subjects of audit activity,  
Section («Subjects of audit activity») by № 0416

## Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності за 2018 рік Товариства з обмеженою відповідальністю «МІЖГАЛУЗЕВИЙ ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР»

Національній комісії з цінних паперів та  
фондового ринку,  
іншим користувачам фінансової звітності  
«МІЖГАЛУЗЕВИЙ ДЕПОЗИТАРНИЙ  
ЦЕНТР» у формі  
товариства з обмеженою відповідальністю  
(код підприємства за ЄДР: 35477315)

### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «МІЖГАЛУЗЕВИЙ ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР» (далі – ТОВ «МДЦ», Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2018 рік, Звіту про власний капітал за 2018 рік та за 2017 рік; Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), що закінчився зазначеною датою, та Приміток до річної фінансової звітності за 2018 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, які описані в розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «МДЦ» на 31 грудня 2018 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-ХІV щодо складання фінансової звітності.

### Основа для думки із застереженням

Аудитори мають певну незгоду з управлінським персоналом Товариства щодо достатності та повноти розкриття інформації у фінансовій звітності.

Товариство у порушення норм п.18 та п.19 МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони" не в повній мірі розкриває в Примітках до фінансової звітності за 2018 рік інформацію про пов'язані сторони, а саме: перелік пов'язаних сторін, суми операцій окремо з кожною пов'язаною стороною та строки та умови зобов'язань по пов'язаним сторонам:

- п.18. Розкриття інформації має, щонайменше, включати:
- а) суму операцій;
  - б) суму залишків заборгованості, в тому числі зобов'язання, а також:
    - і) його строки та умови, включаючи інформацію про наявність забезпечення і характер відшкодування, яке буде надане при погашенні, та
    - ii) детальну інформацію щодо будь-яких гарантій, наданих чи отриманих;

- в) резерв сумнівних боргів, пов'язаних із сумою залишків заборгованості;
- г) витрати, визнані протягом періоду стосовно безнадійної або сумнівної заборгованості зв'язаних сторін.

п.19. Інформацію, розкриття якої вимагає параграф 18, слід подавати окремо за кожною із таких категорій:

- а) материнське підприємство;
- б) суб'єкти господарювання, які здійснюють спільний контроль або суттєвий вплив на певний суб'єкт господарювання;
- в) дочірні підприємства;
- г) асоційовані підприємства;
- г) спільні підприємства, у яких даний суб'єкт господарювання виступає контролюючим учасником;
- д) провідний управлінський персонал суб'єкта господарювання або його материнського підприємства;
- е) інші зв'язані сторони.

Це викривлення не є суттєвим для фінансової звітності в цілому, проте забезпечило б більш зрозуміле для користувачів розкриття інформації про стан розрахунків з пов'язаними сторонами Товариства.

У Товаристві не створюється резервний капітал, в той час, як п. 7.6 Статуту Товариства передбачено формування резервного капіталу у розмірі 25 % статутного капіталу Товариства за рахунок щорічних відрахувань з чистого прибутку у розмірі, встановленому загальними зборами Учасників, однак не менше 5 % чистого прибутку, який у 2018 р. складає 1 334,23 грн. Викривлення в сумі 66,71 грн. Рівень суттєвості за розділом І пасиву балансу «Власний капітал» становить 47 тис. грн., тому викривлення є несуттєвими для фінансової звітності.

У 2018 році резерв сумнівних боргів не створювався, хоча у складі дебіторської заборгованості Товариства станом на 31.12.2018 р. обліковується заборгованість контрагентів у сумі 1122,11 грн., за якою минув загальний строк позовної давності - три роки (ст. 257 Цивільного кодексу України № від 16.01.2003 р. № 435-IV із змінами). Це викривлення не є суттєвим для фінансової звітності в цілому, оскільки загальний рівень суттєвості становить 50 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі-МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Аудиторського висновку (Звіту незалежного аудитора). Ми є незалежними по відношенню до ТОВ «МДЦ» згідно з етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і 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 та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

## Ключові питання аудиту

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

### 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 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 ТОВ «МДЦ» продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, 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 Аудиторського висновку (Звіту незалежного 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 невиявлення 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 відповідних розкриттів 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 Аудиторському висновку (Звіті незалежного аудитора) до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого Аудиторського висновку (Звіту незалежного аудитора). Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію 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.

## **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «МІЖГАЛУЗЕВИЙ ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР»;

Код за ЄДРПОУ – 35477315;

Місцезнаходження – 61145, Харківська обл., м. Харків, вул. Космічна, буд. 26

Дата державної реєстрації : 11.10.2007р., номер запису в Єдиному державному реєстрі (далі – ЄДР) : 1 480 102 0000 038024

Учасниками, що володіють 5% і більше акцій (часток) Товариства є: Товариство з обмеженою відповідальністю «ФКМ-3» (ідентифікаційний код 35248076, місцезнаходження: Україна, м. Харків, вул. Клочківська, 67) частка якого складає 74,35% статутного капіталу Товариства, основний вид діяльності – Будівництво житлових і нежитлових будівель (основний) (КВЕД 41.20); Сердюков Костянтин Георгійович (ідентифікаційний код 2148501112, місцезнаходження: Україна, м. Харків, ПРОВУЛОК ДЕРБЕНТСЬКИЙ, будинок 14-А, квартира 1.

Основним видом діяльності Товариства є депозитарна діяльність депозитарної установи. Товариство здійснює свою діяльність на підставі ліцензій, виданих Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР):

- ліцензія на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність депозитарної установи, серія АЕ № 286587, видана НКЦПФР 18.10.2013р. згідно рішення про видачу ліцензії № 2244 від 08.10.2013 р. Строк дії ліцензії необмежений.

Розкриття інформації за видами активів.

Вартість активів Товариства, що відображена у фінансових звітах станом на 31.12.2018 року складає 7 962 тис. грн.

На нашу думку, визнання, класифікація, оцінка за видами активів та розкриття інформації Товариством про них у фінансовій звітності відображено достовірно та у відповідності до встановлених нормативів, зокрема до МСФЗ.

#### Нематеріальні активи.

Станом на 31.12.2018 р. на балансі Товариства є нематеріальні активи за первісною вартістю на суму 9 тис. грн. Знос (амортизація) становить 5 тис. грн. Залишкова вартість – 4 тис. грн.

За 2018 рік придбання та вибуття нематеріальних активів не було.

Метод нарахування амортизації нематеріальних активів (НМА) здійснюється прямолінійним методом, що відповідає вимогам МСФЗ та обраній обліковій політиці. Переоцінка об'єктів нематеріальних активів протягом періоду, що перевірявся не проводилась. У звітному періоді Товариством була здійснена інвентаризація нематеріальних активів відповідно до наказу директора № 27/2 від 01.11.2018 р. станом на 31.12.2018 р. За результатами проведеної інвентаризації відхилень з даними бухгалтерського обліку не встановлено.

#### Основні засоби.

Станом на 31.12.2018 р. на балансі Товариства є основні засоби за первісною вартістю на суму 51 тис. грн. Знос (амортизація) становить 43 тис. грн. Залишкова вартість – 8 тис. грн.

За 2018 рік придбання та вибуття основних засобів не було.

Метод нарахування амортизації основних засобів здійснюється прямолінійним методом, що відповідає вимогам МСФЗ та обраній обліковій політиці. Переоцінку основних засобів Товариство не проводило. У звітному періоді проводилась інвентаризація основних засобів згідно наказу № 27/2 від 01.11.2018 р. станом на 31.12.2018 р. За результатами інвентаризації, інвентаризаційною комісією розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фактичною наявністю об'єктів основних засобів не виявлено. Основні засоби оцінюються за собівартістю (первісною вартістю) за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності згідно МСБО 16 «Основні засоби».

#### Дебіторська заборгованість.

Станом на 31.12.2018 р. дебіторська заборгованість складає 494 тис. грн., у тому числі:

- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 18 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за виданими авансами – 76 тис. грн
- інша поточна дебіторська заборгованість – 400 тис. грн.

Облік дебіторської заборгованості у Товаристві здійснюється відповідно до вимог концептуальної основи складання фінансової звітності, облікової політики Товариства та інших нормативно-правових документів.

Дебіторська заборгованість Товариства первісно визнається за справедливою вартістю плюс витрати на проведення операції. Після первісного визнання дебіторська заборгованість за торговими операціями Товариства оцінюється за амортизованою вартістю.

У 2018 році була проведена інвентаризація дебіторської заборгованості Товариства згідно наказу № 27/2 від 01.11.2018 р. станом на 31.12.2018 р. За результатами інвентаризації, інвентаризаційною комісією розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фактичною наявністю дебіторської заборгованості не виявлено.

У 2018 році резерв сумнівних боргів у Товаристві не створювався, хоча у складі дебіторської заборгованості станом на 31.12.2018 р. обліковується заборгованість контрагентів у сумі 1122,11 грн. за якою минув загальний строк позовної давності - три роки (ст. 257 Цивільного кодексу України № від 16.01.2003 р. № 435-IV із змінами). На

думку аудитора це не є суттєвим для загальної достовірності фінансової звітності. Наведений факт став основою для думки із застереженням.

Грошові кошти та їх еквіваленти.

Облік грошових коштів у Товаристві здійснюється відповідно до: Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, затвердженої Постановою Правління Національного банку України № 22 від 21.01.2004 р., зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 29.03.2004 р. за № 377/8976 (із змінами); Облікової політики Товариства згідно з вимогами МСФЗ та інших нормативно-правових документів.

Залишки грошових коштів по рахункам у банках підтверджено довідками обслуговуючих банків і відповідають даним синтетичного обліку.

Залишки грошових коштів станом на 31.12.2018 р. складають 7 456, у тому числі:

- по рахункам у банках в національній валюті - 56 тис. грн.
- еквіваленти грошових коштів – 7 400 тис. грн.

Обмеження права Товариства на користування грошовими коштами відсутні.

Розкриття інформації про власний капітал.

Станом на 31.12.2018 року Товариство має власний капітал у сумі 7 544 тис. грн., у т.ч.:

Статті власного капіталу	Балансова вартість на 31.12.2018 р., тис. грн.	Балансова вартість на 31.12.2017 р., тис. грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	7 031	7 031
Додатковий капітал	512	512
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1	(47)
	7 544	7 496

Згідно статуту Товариства, статутний капітал Товариства становить 7 031 200,00 (Сім мільйонів тридцять одна тисяча двісті гривень 00 копійок).

На дату проведення аудиторської перевірки зареєстрований статутний капітал сформовано з дотриманням вимог чинного законодавства та сплачено у повному обсязі у встановлені законодавством терміни. Розмір статутного капіталу Товариства відповідає установчим документам Товариства.

Облік нерозподіленого прибутку та його використання ведеться у порядку визначеному відповідними нормативними документами з бухгалтерського обліку та Статуту Товариства. Розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам, які висуваються законодавством України до професійних учасників фондового ринку.

На нашу думку, інформація про власний капітал та його структуру у фінансовій звітності ТОВ «МДЦ» відображена у відповідності до вимог МСФЗ.

Відповідність резервного фонду установчим документам.

Ми звертаємо увагу на те, що ТОВ «МДЦ» не сформовано резервний капітал, в той час як Статутом Товариства передбачено формування резервного капіталу у розмірі 25 % статутного капіталу Товариства за рахунок щорічних відрахувань з чистого прибутку у розмірі, встановленому загальними зборами Учасників, однак не менше 5 % чистого прибутку. У 2018 р. чистий прибуток Товариства складає 1 334,23 грн., що передбачає

створення резервного капіталу у сумі - 66,71 грн., дане викривлення є несуттєвими для фінансової звітності, проте резервний фонд за рахунок щорічних відрахувань від чистого прибутку Товариством не був створений. Наведений факт став основою для думки із застереженням.

Формування та сплата Товариством статутного капіталу у встановлені законодавством терміни.

Формування статутного капіталу проводилось Товариством згідно з вимогами Законів України.

На час створення статутний капітал ТОВ «МДЦ» складав 61 200 (шістдесят одна тисяча двісті) гривень 00 копійок.

Учасниками (засновниками) ТОВ «МДЦ» були:

- Товариство з Обмеженою Відповідальністю «БІЗНЕС – ГРУПА СПІВДРУЖНІСТЬ», код за ЄДРПОУ 33481340, місцезнаходження: 61145 м. Харків, вул. Космічна, 26, частка у статутному капіталі ТОВ «МДЦ» у розмірі 45 900 (сорок п'ять тисяч дев'ятсот) грн. 00 коп., що складає 75,0% статутного капіталу;

- Сердюков Костянтин Георгійович, громадянин України, місце проживання м. Харків, пров. Дербентський, 14-а, кв. 1, паспорт серія МК № 279129, виданий Київським РВ ХМУ УМВС України в Харківській області 04.09.1996 р., ідент. № 2148501112, частка у статутному фонді (капіталі) ТОВ «МДЦ» у розмірі 15 300 (п'ятнадцять тисяч триста) грн. 00 коп., що складає 25,0% статутного капіталу.

Статутний капітал ТОВ «МДЦ» у розмірі 61 200,00 грн. був сплачений учасниками (засновниками) товариства в повному обсязі наступним чином:

Учасник	Вид внеску	Сума, грн.	Документ
Сердюков Костянтин Георгійович	майновий	15 300,00	Передавальний акт б/н від 04.10.2007р.
ТОВ «БІЗНЕС – ГРУПА СПІВДРУЖНІСТЬ»	майновий	15 900,00	Передавальний акт б/н від 04.10.2007р.
ТОВ «БІЗНЕС – ГРУПА СПІВДРУЖНІСТЬ»	грошові кошти	30 000,00	Платіжне доручення № 35 від 21.11.2007р.
Всього:		61 200,00	

Статут ТОВ «МДЦ» зі статутним капіталом 61 200,00 грн. зареєстровано 11.10.2007р. відповідно до рішення зборів засновників (протокол б/н від 04 жовтня 2007р.).

Загальними зборами учасників ТОВ «МДЦ» (протокол б/н від 21.07.2008р.) було затверджено договір купівлі-продажу частки ТОВ «МДЦ» у розмірі 45 900,00грн., між ТОВ «БІЗНЕС-ГРУПА СПІВДРУЖНІСТЬ» та Компанією KENNET INVESTMENTS LIMITED, вихід зі складу учасників ТОВ «БІЗНЕС-ГРУПА СПІВДРУЖНІСТЬ», прийняття до складу учасників Компанію KENNET INVESTMENTS LIMITED, та про перерозподіл часток у статутному капіталі ТОВ «МДЦ», що складав 61 200,00грн. наступним чином:

Учасник	Сума, грн.	% до статутного капіталу
Компанія KENNET INVESTMENTS LIMITED	45 900,00	75%
Сердюков Костянтин Георгійович	15 300,00	25%
Всього:	61 200,00	100%

У зв'язку з перерозподілом часток у статутному капіталі, відповідно до рішення загальних зборів учасників ТОВ «МДЦ» (протокол б/н від 21.07.2008р.) 13.08.2008 р. було зареєстровано Статут ТОВ «МДЦ» (нова редакція) зі статутним капіталом 61 200,00 грн.

Загальними зборами учасників ТОВ «МДЦ» (протокол б/н від 26.11.2009р.) було прийняте рішення про збільшення статутного капіталу товариства на 970 000 (дев'ятсот сімдесят тисяч) грн. 00 коп. до розміру 1 031 200 (один мільйон тридцять одна тисяча двісті) грн. 00 коп.

Внески здійснювались наступним чином:

Учасник	Вид внеску	Сума, грн.	Документ
ТОВ «БАЗАЛЬТ М»	грошові кошти	727 500,00	Платіжне доручення № 178 від 29.12.2009р.
Сердюков Костянтин Георгійович	грошові кошти	242 500,00	Квитанція № 57 від 30.12.2009р.
Всього:		970 000,00	

Внесок ТОВ «БАЗАЛЬТ М» у сумі 727 500,00грн. було здійснено шляхом безготівкового переказу грошових коштів з поточного рахунку ТОВ «БАЗАЛЬТ М» № 26007135073700 в АТ «УкрСиббанк», МФО 351005 на поточний рахунок ТОВ «МДЦ» № 26008154610400 в АТ «УкрСиббанк», м.Харків, МФО 351005.

Внесок Сердюкова Костянтина Георгійовича у сумі 242 500,00грн. було здійснено шляхом внесення готівки на поточний рахунок ТОВ «МДЦ» № 26008154610400 в АТ «УкрСиббанк», м. Харків, МФО 351005.

Статут ТОВ «МДЦ» (нова редакція) зі статутним капіталом 1 031 200,00 грн. зареєстровано 29.12.2009 р. відповідно до рішення загальних зборів учасників (протокол б/н від 26 листопада 2009 р.).

Загальними зборами учасників ТОВ «МДЦ» (протокол б/н від 06.06.2011р.) було прийняте рішення про збільшення статутного капіталу товариства на 6 000 000 (шість мільйонів) грн. 00 коп. до розміру 7 031 200 (сім мільйонів тридцять одна тисяча двісті) грн. 00 коп.

Внески здійснювались наступним чином:

Учасник	Вид внеску	Сума, грн.	Документ
ТОВ «БАЗАЛЬТ М»	грошові кошти	32550,00	Платіжне доручення № 49 від 04.07.2011р.
		32550,00	Платіжне доручення № 4 від 08.07.2011р.
		3000000,00	Платіжне доручення № 58 від 14.07.2011р.
		1434900,00	Платіжне доручення № 59 від 14.07.2011р.
Сердюков Костянтин Георгійович	грошові кошти	500 000,00	Платіжне доручення № 03 від 19.07.2011р.
		500 000,00	Платіжне доручення № 4 від 22.07.2011р.
		500 000,00	Платіжне доручення № 5 від 25.07.2011р.
Всього:		6 000 000,00	



Внесок ТОВ «БАЗАЛЪТ М» у сумі 4 467 450,00грн. було здійснено шляхом безготівкового переказу грошових коштів з поточного рахунку ТОВ «БАЗАЛЪТ М» № 26007135073700 в АТ «УкрСиббанк», МФО 351005, та в сумі 32 550,00 з поточного рахунку ТОВ «БАЗАЛЪТ М» № 26001310063601 в Філія АБ «Південний» в м. Харків, МФО 350761 на поточний рахунок ТОВ «МДЦ» № 26008154610400 в АТ «УкрСиббанк», м. Харків, МФО 351005.

Внесок Сердюкова Костянтина Георгійовича у сумі 1 500 000,00грн. було здійснено шляхом безготівкового переказу грошових коштів з поточного рахунку Сердюкова Костянтина Георгійовича № 26200010069029 в АТ «БАНК ЗОЛОТІ ВОРОТА», МФО 351931 на поточний рахунок ТОВ «МДЦ» № 26008154610400 в АТ «УкрСиббанк», м. Харків, МФО 351005.

Статут ТОВ «МДЦ» (нова редакція) зі статутним капіталом 7 031 200,00 грн. зареєстровано 20.07.2011 р. відповідно до рішення загальних зборів учасників (протокол б/н від 06 червня 2011 р.).

Загальними зборами учасників ТОВ «МДЦ» (протокол б/н від 03.10.2011 р.) було надано згоду на відчуження частки у статутному капіталі ТОВ «МДЦ» учасником товариства ТОВ «БАЗАЛЪТ М» третій особі – ТОВ «ФКМ-3».

Відповідно договору купівлі-продажу частки б/н від 03.10.2011р. частка ТОВ «МДЦ» у розмірі 5 227 500,00грн, що складає 74,35% Товариства була передана ТОВ «ФКМ-3».

Розподіл часток учасників у статутному капіталі ТОВ «МДЦ» в сумі 7 031 200,00 грн.:

Учасник	Сума, грн.	% до статутного капіталу
Компанія KENNET INVESTMENTS LIMITED	45 900,00	0,65%
Сердюков Костянтин Георгійович	1 757 800,00	25,00%
ТОВ «ФКМ-3»	5 227 500,00	74,35%
Всього:	7 031 200,00	100%

У зв'язку з перерозподілом часток у статутному капіталі, відповідно до рішення загальних зборів учасників ТОВ «МДЦ» (протокол б/н від 03.10.2011 р.) 13.10.2011 р. було зареєстровано зміни до Статуту ТОВ «МДЦ» зі статутним капіталом 7 031 200,00 грн.

Загальними зборами учасників ТОВ «МДЦ» (протокол б/н від 08.07.2013 р.) було надано згоду на відчуження частки у статутному капіталі ТОВ «МДЦ» учасником товариства Компанією «КЕННЕТ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД» (KENNET INVESTMENTS LIMITED) Товариству з Обмеженою Відповідальністю «НЬЮ СИСТЕМС РЕ».

Розподіл часток учасників у статутному капіталі ТОВ «МДЦ» в сумі 7 031 200,00 грн.:

Учасник	Сума, грн.	% до статутного капіталу
ТОВ «НЬЮ СИСТЕМС РЕ»	45 900,00	0,65%
Сердюков Костянтин Георгійович	1 757 800,00	25,00%
ТОВ «ФКМ-3»	5 227 500,00	74,35%
Всього:	7 031 200,00	100%

У зв'язку з перерозподілом часток у статутному капіталі, відповідно до рішення загальних зборів учасників ТОВ «МДЦ» (протокол б/н від 08.07.2013 р.) 28.08.2013 р. було зареєстровано зміни до Статуту ТОВ «МДЦ» зі статутним капіталом 7 031 200,00 грн.

Вартість чистих активів Товариства.

Нами зроблено аналіз вартості чистих активів Товариства у порівнянні з розміром статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2018 р. За результатами такого аналізу вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2018 р. становить 7 544 тис. грн., що більше ніж розмір статутного капіталу Товариства на 513 тис. грн.

Розкриття інформації про зобов'язання.

Облік та оцінка зобов'язань Товариства здійснюється відповідно до концептуальної основи складання фінансової звітності, МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання»; МСБО 9 «Фінансові інструменти»; МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», Облікової політики Товариства та інших нормативно-правових документів.

Станом на 31.12.2018 року довгострокові зобов'язання відсутні.

За 2018 р. зобов'язання збільшились на 212 тис. грн.

На балансі Товариства станом на 31.12.2018 р. обліковуються поточні зобов'язання на загальну суму 418 тис. грн., у т.ч.:

- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 324 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 10 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 13 тис. грн.;
- поточні забезпечення (резерв відпусток) – 15 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – 56 тис. грн.

Товариство сподівається погасити ці зобов'язання протягом 2019 року.

У 2018 році була проведена інвентаризація кредиторської заборгованості Товариства згідно наказу № 27/2 від 01.11.2018 р. станом на 31.12.2018 р. За результатами інвентаризації, інвентаризаційною комісією розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фактичною наявністю кредиторської заборгованості не виявлено.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку(збитку).

Визнання і класифікація доходів та витрат відповідає вимогам МСФЗ.

Облік доходів Товариства здійснюється відповідно до Концептуальної основи; Облікової політики Товариства згідно з вимогами МСБО 15 «Дохід від договорів із клієнтами» та інших нормативно-правових документів.

Товариство застосовує п'ятирівневу модель визнання доходу:

Крок 1. Ідентифікація договору з замовником.

Крок 2. Визначення виконання зобов'язань за договором.

Крок 3. Визначення ціни договору.

Крок 4. Розподілення ціни операцій на зобов'язання, які підлягають виконанню.

Крок 5. Визнання виручки, коли кожне зобов'язання виконано.

Станом на 31.12.2018 р. дохід Товариства у порівнянні з минулим звітним періодом збільшився порівняно з попереднім на 1 051 тис. грн. та складає 2 163 тис. грн., у т.ч.:

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 2 159 тис. грн.;

Інші фінансові доходи - 4 тис. грн.

Витрати у звітному періоді також збільшились порівняно з попереднім на 1 020 тис. грн. Загальна сума витрат за 2018 р. за даними бухгалтерського обліку – 2 115 тис. грн., у тому числі:

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) - 664 тис. грн.;

Адміністративні витрати - 1 392 тис. грн.;

Інші витрати - 48 тис. грн.;

Витрати з податку на прибуток - 11 тис. грн.

Результатом фінансово-господарської діяльності за 2018 р. Товариства є прибуток у сумі 48 тис. грн.

Надзвичайних доходів, доходів по бартерним операціям Товариство не має.

Фінансові результати Товариства за звітний період розкрито достовірно та у відповідності до вимог чинного законодавства України.

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю).

У Товариства створена служба внутрішнього аудиту(контролю), яка діє на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «МДЦ».

Внутрішній аудит (контроль) в Товаристві здійснюється відповідно до внутрішніх документів Товариства посадовою особою, що проводить внутрішній аудит (контроль) (внутрішній аудитор).

Внутрішні документи Товариства, визначають статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю), та затверджені рішеннями Загальних зборів Товариства.

Наявна система внутрішнього аудиту (контролю) в Товаристві відповідає вимогам чинного законодавства та є достатньою для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Стан корпоративного управління.

Формування складу органів корпоративного управління у Товаристві здійснюється відповідно до статуту Товариства та діючого законодавства.

Вищим органом управління Товариства є загальні збори учасників Товариства. Поточне управління фінансово-господарською діяльністю Товариства в межах повноважень, визначених Статутом Товариства, здійснює директор, призначений загальними зборами учасників Товариства від 30 вересня 2008 року. Фактична періодичність проведення засідань загальних зборів учасників Товариства відповідає вимогам чинного законодавства. Всі питання, які згідно чинного законодавства та Статуту Товариства віднесено до виключної компетенції загальних зборів учасників Товариства, протягом 2018 року виносились на розгляд загальних зборів учасників Товариства, що засвідчено відповідними протоколами.

Інформація про зв'язаних сторін.

Станом на 31.12.2018 року зв'язаними сторонами Товариства є:

№ з/п	Прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Дата набуття істотної участі	Інформація про особу	Опис взаємозв'язку особи з Товариством	Участь особи у Товаристві, %		
					пряма	опосередкована	сукупна
1	2	5	6	7	8	9	10
1	Сердюков Костянтин Георгійович	20.07.2011	Громадянство Україна, м. Україна, 61045 м. Харків, провулок Дербентський б. 14-А, кв. 1, паспорт МК №279129 виданий 04.09.1996р. Київським РВ ХМУ УМВС України в Харківській обл.;	особа є учасником заявника (ліцензіата), частка в статутному капіталі заявника (ліцензіата), 25%,	25%		25%

		реєстраційний номер ОКПП 2148501112, дата та рік народження 28.10.1958р.				
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФКМ-3» (35248076)	03.10.2011	ЄДРПОУ 35248076, Харківська обл., 61022, м. Харків, вул. Клочківська, 67	особа є учасником заявника (ліцензіата), частка в статутному капіталі заявника (ліцензіата), 74,35%,	74,35%	74,35%
3	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НЬЮ СИСТЕМС РЕ" (35349642)	08.07.2013	ЄДРПОУ 35349642, 61022, Харківська обл., місто Харків, вулиця Клочківська, будинок 67	особа є учасником заявника (ліцензіата), частка в статутному капіталі заявника (ліцензіата), 0,65%,	0,65%	0,65%
4	Троценко Артем Володимирович (ПІН 2908914930)	03.10.2011	Громадянство Україна, адреса реєстрації, м. Київ, вул. Драгоманова, 42-А, кв.179, паспорт 002021705, виданий 02.07.2018р., орган видачі 8025; реєстраційний номер ОКПП 2908914930, дата та рік народження 23.09.1979р..	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФКМ-3» (35248076), 67,66%	67,66%	67,66%

При перевірці аудитором не виявлено операцій, що виходять за межі звичайної діяльності Товариства. Однак управлінський персонал Товариства в Примітках до фінансової звітності за 2018 рік не ідентифікував та не в повній мірі розкрив інформацію про всі операції з зв'язаними сторонами, які здійснено Товариством протягом 2018 року, як того вимагає МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони». Аудитор вважає за доцільне включити вищенаведений факт в основу для думки із застереженням.

Інформація про наявність подій після дати балансу.

Події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства відсутні.

Інформація про ступень ризику.

Оцінка ступеню ризику Товариства здійснена на основі аналізу результатів розрахунку пруденційних показників діяльності Товариства та даних, на основі яких здійснювався розрахунок зазначених показників діяльності Товариства. Пруденційні показники розраховуються Товариством в порядку, визначеному чинним законодавством.

Показник	Станом на 31.12.2018 р	Нормативне значення
розмір власних коштів	7 492 246,28	не менше мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності депозитарної установи, тобто не менше 7 000 000,00 грн.
норматив достатності власних коштів	22,07527	Не менше 1
коефіцієнт покриття операційного ризику	62,7754	Не менше 1

Аналіз оцінки рівня ризику Товариства на підставі інформації про результати розрахунку пруденційних показників та даних, на основі яких здійснювався розрахунок зазначених показників Товариства протягом звітного року у відповідності до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. (із змінами) дає можливість зробити висновок, що на кінець звітного року ТОВ «МДЦ» має загальний рівень ризику на рівні «дуже низький».

### Основні відомості про аудиторську фірму:

Аудиторська фірма «Тест-Аудит» приватне підприємство.

Код підприємства в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань: 22698202 .

Аудиторська фірма «Тест-Аудит» приватне підприємство включено Аудиторською Палатою України до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділи "Суб'єкти аудиторської діяльності" та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності») за № 0416. Дата видачі свідоцтва про включення до реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 26.01.2001р. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0681, видане рішенням АПУ № 338/3 від 26.01.2017р., чинне до 31.12.2022 р.

Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серія та номер свідоцтва: П 000388 від 23.09.2016, строк дії свідоцтва з 23.09.2016 р. до 29.10.2020р.

Аудитор, що проводив аудиторську перевірку: - Пантелеева Ніна Василівна : сертифікат аудитора України, виданий АПУ, серії А № 001649 від 27.10.1994р. безстроковий, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ "Аудитори") № 101638.

Договір про надання аудиторських послуг №1156 від 27.02.2019 р. Дата початку проведення аудиту - 05.03.2019 р., дата закінчення проведення аудиту - 12.03.2019 р.

Місцезнаходження юридичної особи : 61058, м. Харків, вул. Данилевського, 8, кв.108.

Фактичне місце розташування: 61058, м. Харків, вул. Данилевського, 8, кв.108.

Телефон (факс): (057) 705 00 80;

E-mail: test-audit@meta.ua

Дата звіту:

12 березня 2019 року

Директор  
АФ «Тест-Аудит» ПП, аудитор



Н.В. Пантелеева

Підприємство ТОВ "Міжгалузевий депозитарний центр" Дата (рік, місяць, число) \_\_\_\_\_ за ЄДРПОУ \_\_\_\_\_  
Територія ХАРКІВСЬКА за КОАТУУ \_\_\_\_\_  
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОІФГ \_\_\_\_\_  
Вид економічної діяльності інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення за КВЕД \_\_\_\_\_

КОДИ		
2019	01	01
		35477315
		6310136300
		240
		66.19

Середня кількість працівників 4 Адреса, телефон вулиця Коосмічна, буд. 26, м. ХАРКІВ, ХАРКІВСЬКА обл., 61145 7140190

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 положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 2018** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	7	4
первісна вартість	1001	9	9
накопичена амортизація	1002	2	5
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
основні засоби	1010	12	8
первісна вартість	1011	51	51
знос	1012	39	43
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	-	-
Відтрончені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відтрончені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>19</b>	<b>12</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	15	18
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	224	76
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	400
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
рози та їх еквіваленти	1165	7 444	7 456
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	44	56
витрати майбутніх періодів	1170	-	-
частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>7 683</b>	<b>7 950</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>7 702</b>	<b>7 962</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 031	7 031
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	512	512
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(47)	1
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Видучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>7 496</b>	<b>7 544</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	180	324
розрахунками з бюджетом	1620	3	10
у тому числі з податку на прибуток	1621	3	10
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	13	13
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	10	15
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	56
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>206</b>	<b>418</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>7 702</b>	<b>7 962</b>

Керівник

Літвінова Вікторія Костянтинівна

Головний бухгалтер

Літвінова Вікторія Костянтинівна

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



Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2018 р.

Форма N2 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	2 159	1 111
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестрахування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 664 )	( 406 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	1 495	705
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 1 392 )	( 689 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( - )	( - )
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	103	16
збиток	2195	( - )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	4	1
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Зтрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 48 )	( - )
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-



<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	59	17
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(11)	(3)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	48	14
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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>48</b>	<b>14</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	280	118
Витрати на оплату праці	2505	171	190
Відрахування на соціальні заходи	2510	38	42
Амортизація	2515	7	4
Інші операційні витрати	2520	1 345	712
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1 841</b>	<b>1 066</b>

## 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

Головний бухгалтер

Літвінова Вікторія Костянтинівна

Літвінова Вікторія Костянтинівна

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за **Рік 2018** р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 155	1 109
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	2
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	17	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	1
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	12 544	123
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 1 570 )	( 842 )
Праці	3105	( 137 )	( 157 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 37 )	( 42 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 36 )	( 43 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 3 )	( 6 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 2 )	( 37 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 15 )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( 1 )
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	( 12 913 )	( 131 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>8</b>	<b>19</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	4	1
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( - )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>4</b>	<b>1</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>12</b>	<b>20</b>
Залишок коштів на початок року	3405	7 444	7 424
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	7 456	7 444

Керівник

ТОВАРИСТВО  
З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Головний бухгалтер

"МІЖГАЛУЗЕВИЙ  
ДЕЛОУВАЖЛИВИЙ  
ЦЕНТР"

Літвінова Вікторія Костянтинівна

Літвінова Вікторія Костянтинівна



Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2018

02

01

35477315

Підприємство ТОВ "Міжгалузевий депозитарний центр"

(найменування)

Звіт про власний капітал  
за Рік 2018 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 031	-	512	-	(47)	-	-	7 496
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригований залишок на початок року	4095	7 031	-	512	-	(47)	-	-	7 496
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	48	-	-	48
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних цільових фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

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: Вкуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	48	-	-	48
Залишок на кінець року	4300	7031	-	512	-	1	-	-	7544

Керівник

Літвінова Вікторія Костянтинівна

Головний бухгалтер

Літвінова Вікторія Костянтинівна



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2018	01	01
35477315		

Підприємство ТОВ "Міжгалузовий депозитарний центр"

за ЄДРПОУ

(найменування)

## Звіт про власний капітал

за Рік 2017 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 031	-	512	-	(61)	-	-	7 482
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 031	-	512	-	(61)	-	-	7 482
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	14	-	-	14
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і пов'язаних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Прямуювання прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесок до чистого прибутку, належний до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесок до чистого прибутку на створення спеціальних (резервних) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

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: Випуск акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	14	-	-	14
Залишок на кінець року	4300	7 037	-	512	-	(47)	-	-	7 49



*[Handwritten signature]*

Літвінова Вікторія Костянтинівна

Головний бухгалтер

Літвінова Вікторія Костянтинівна



«МІ  
заре  
буд

Г

при  
рез  
ши  
201  
ста  
Мі  
офі  
на  
скл  
МС  
так  
Ук

осн

чи

**1. Загальна інформація про підприємство**

Повна назва підприємства: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МІЖГАЛУЗЕВИЙ ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР».

Скорочена назва підприємства ТОВ «МДЦ» (далі – Товариство) (код ЄДРПОУ 35477315) зареєстроване 11 жовтня 2007 року відповідно до чинного законодавства України.

Місцезнаходження Товариства: 61145, Харківська обл., місто Харків, вулиця Космічна, будинок 26.

Офіційна сторінка в Інтернеті: [www.bgs.kh.ua/mdc](http://www.bgs.kh.ua/mdc)

Адреса електронної пошти: [mdc@bgs.kh.ua](mailto:mdc@bgs.kh.ua)

Основним видом діяльності Товариства є депозитарна діяльність депозитарної установи.

Інформація про одержані ліцензії:

Вид діяльності	Номер ліцензії (дозволу)	Дата видачі	Державний орган, що видав	Дата закінчення дії ліцензії (дозволу)
Професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність депозитарної установи	АЕ № 286587	08.10.2013	Національна комісія з цінних паперів та фондовому ринку	необмежений

Кількість працівників станом на 31.12.2017р. та 31.12.2018р. склала 4 особи.

**2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності**

**Основа підготовки інформації.** Ця фінансова звітність є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку в редакції чинній на 01 січня 2019 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Під час складання фінансової звітності Товариство дотримувалося також вимог національних актів законодавства стосовно організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Товариство застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені Радою з МСФЗ та Комітетом з тлумачень, які обов'язкові до застосування станом на 01 січня 2018 року, а також розглядало нові МСФЗ, які офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України, та оцінювався їх вплив на фінансову звітність.

Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку внесено зміни в такі стандарти як: МСФЗ 15 «Виручка за договорами з покупцями» - набуло чинності 01.01.2018р.;

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - набуло чинності 01.01.2018р.;

«Класифікація та оцінка платежів на основі акцій» (Поправки до МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій») - набуло чинності 01.01.2018р.;

МСФЗ 16 «Договори оренди» - набуває чинності 01.01.2019р.

За рішенням керівництва Товариства МСФЗ 16 «Договори оренди» до дати набуття чинності не застосовується.



Товариство перший раз застосувало МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» станом на 1 січня 2018 року. За вибраними методами переходу порівняльна інформація не перераховується.

МСФЗ 15 «Виручка за договорами з покупцями» замінює МСБО 11, МСБО 18 та їх інтерпретації (ПКІ-31 та КІМСФЗ 13, 15, та 18). Він встановлює єдину і всеохоплюючу основу для визнання доходу, однакову для застосування для всіх операцій, галузей і ринків капіталу, з ключовим принципом (на основі п'ятиступінчастої моделі, яка буде застосовуватися до всіх контрактів з клієнтами), розширює розкриття та встановлює нові або вдосконалені положення (наприклад, умови при яких визнається дохід, облік змінної винагороди, витрати на виконання та отримання контракту, тощо). Запровадження нового стандарту не мало суттєвого впливу на фінансовий стан чи результати діяльності Товариства.

Зазначені стандарти можуть призвести до послідовних змін в обліковій політиці та інших розкриттях до фінансової звітності. Товариство не очікує, що вплив таких змін на фінансову звітність буде суттєвим.

**Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.** Фінансова звітність підготовлена в національній валюті України – українській гривні, яка є функціональною валютою.

Фінансова звітність складена в тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

**Припущення про безперервність діяльності.** Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого 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.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

**Звітний період фінансової звітності.** Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2018 року.

### **3. Суттєві положення облікової політики**

#### **3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», коли ця справедлива вартість може бути використана як доцільна собівартість, та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів, з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

#### **3.2. Загальні положення щодо облікових політик**

##### **3.2.1. Основа формування облікових політик**

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

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

### 3.2.2. 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 категорій статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

У 2018 році зміни в обліковій політиці не відбувалися.

### 3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

### 3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Представлення активів і зобов'язань у Звіті про фінансовий стан здійснюється з використанням класифікації на короткострокові та довгострокові, а в межах кожної групи – за зростанням ліквідності. Аналіз витрат, визнаних у прибутку або збитку представляється з використанням класифікації, заснованої на функції витрат, і згідно вимог п.105 МСФЗ 1 «Подання фінансової звітності».

Прийняття рішення про суттєвість обліково-звітної інформації здійснюється у відповідності до вимог п.7, 29-31 МСФЗ 1 «Подання фінансової звітності», п.41-49 МСФЗ 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки», п. 15 МСФЗ 34 «Проміжна фінансова звітність». Пропуск або викривлення статей є суттєвими, якщо вони окремо чи в сукупності могли б вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансових звітів. Визначення суттєвості обліково-звітної інформації ґрунтується на її розмірі і/або характері та оцінюються за конкретних обставин. З метою дотримання вимог п.41-49 МСФЗ 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» суттєвою визнається помилка, вартісне значення якої складає 5% від валюти балансу або за своїм характером може ввести в оману користувачів фінансової звітності. При прийнятті рішення про виділення класів в рамках елементів фінансової звітності ТОВ «МДЦ» керується принципом суттєвості - всі суттєві статті активів, зобов'язань, капіталу, доходів та витрат представляються окремо.

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

## 3.3. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

### 3.3.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року та вартість більше 6000 грн.

Основні засоби ТОВ «МДЦ» відображаються за собівартістю (первісною вартістю) за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

**Амортизація.** ТОВ «МДЦ» застосовує метод прямолінійної амортизації основних засобів з урахуванням наступних термінів експлуатації:

	<i>термін експлуатації, років</i>
Будівлі і споруди	15-20
Машини та обладнання	2-5
Меблі, офісне та інше устаткування	4

Облік залишкової вартості таких класів основних засобів як будівлі, машини і обладнання, транспортні засоби ведеться і визначається ТОВ «МДЦ» виходячи з вартості передбачуваного продажу таких основних засобів в кінці терміну експлуатації (в тому числі на металобрухт або запчастини). Облік залишкової вартості інших класів основних засобів не ведеться, оскільки складає незначну величину і є несуттєвим при розрахунку вартості, яка амортизується.

Малоцінні та швидкозношувані необоротні матеріальні активи (вартістю не більше 6 000 грн.), що використовуються протягом строку не більше одного року, не підлягають амортизації. Витрати на придбання таких активів визнаються за відповідними рахунками витрат.

### **3.3.2. Нематеріальні активи**

**Визнання та оцінка нематеріальних активів.** Нематеріальні активи первісно визнаються за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

**Амортизація нематеріальних активів.** ТОВ «МДЦ» застосовує прямолінійний метод амортизації нематеріальних активів. При розрахунку вартості, яка амортизується залишкова вартість нематеріального активу з визначеним строком корисного використання дорівнює нулю.

### **3.4. Облікові політики щодо фінансових інструментів**

Фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс (мінус) витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди.

**Фінансовими активами** ТОВ «МДЦ» визнаються:

грошові кошти, які складаються з готівки в касі, залишків на рахунках банку і депозитів до запитання;

еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається як еквівалент грошових коштів тільки в разі погашення протягом не більше трьох місяців з дати придбання. Інвестиції в інструменти власного капіталу не входять до складу еквівалентів грошових коштів, якщо вони не є за сутністю еквівалентами грошових коштів, наприклад, у випадку привілейованих акцій, придбаних протягом короткого періоду їх погашення і з визначеною датою викупу;

корпоративними правами та іншими цінними паперами;  
позиками та дебіторською заборгованістю.

**Фінансовими зобов'язаннями** визнаються: кредиторська заборгованість по торговельних операціях, векселі до оплати, кредити, позики. Після первісного визнання фінансові зобов'язання ТОВ «МДЦ» оцінюються за амортизованою вартістю.

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

**3.4.1. Дебіторська заборгованість.** Дебіторська заборгованість первісно визнається за справедливою вартістю плюс витрати на проведення операції. Після первісного визнання дебіторська заборгованість за торговими операціями ТОВ «МДЦ» оцінюється за амортизованою вартістю.

В кінці кожного звітного періоду ТОВ «МДЦ» оцінює, чи існують об'єктивні свідчення знецінення найбільш суттєвих сум дебіторської заборгованості в розрізі контрагентів, потім проводить оцінку на предмет знецінення загальної суми дебіторської заборгованості, яка залишилася, з урахуванням даних про терміни її погашення (простроченої дебіторської заборгованості). У випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що ТОВ «МДЦ» не зможе отримати повну суму заборгованості відповідно до початкових умов, створюється резерв під знецінення дебіторської заборгованості (резерв сумнівних боргів).

**Передплата (аванси видані).** Передплата враховується за первісною вартістю за мінусом резерву на знецінення. Резерв на знецінення створюється в разі сумнівів у поверненні грошей, якщо передплачена поставка не буде здійснена. Передплата відноситься до категорії довгострокової, коли товари або послуги, за які здійснена передплата, будуть отримані через один рік або пізніше, або коли передплата відноситься до активу, який після первісного визнання буде віднесений до категорії необоротних активів. Передплата за придбання активів переноситься на балансову вартість активу, коли ТОВ «МДЦ» отримує контроль над ним і ймовірно надходження підприємству майбутніх економічних вигід, пов'язаних з цим активом. Інша передплата списується на фінансовий результат при отриманні товарів і послуг, до яких відноситься передплата. Якщо є свідчення того, що активи, товари або послуги, до яких відноситься передплата, не будуть отримані, балансова вартість передплати зменшується, а відповідний збиток від знецінення відноситься на фінансовий результат.

**3.4.2. Грошові кошти та їх еквіваленти.** Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках до запитання, короткострокові депозити з початковим строком розміщення до трьох місяців, та інші короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Суми, використання яких обмежено, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використати для розрахунку за зобов'язаннями протягом, щонайменше, дванадцяти місяців після звітної дати, включаються до складу інших необоротних активів.

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

**3.4.3. Кредиторська заборгованість по основній діяльності і інша кредиторська заборгованість.** Кредиторська заборгованість з основної діяльності нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі за амортизованою вартістю.

### **3.5. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань**

#### **3.5.1. Забезпечення (резерв).** Резерв визнається у випадках, коли:

у підприємства є існуюче зобов'язання (юридичне або конклюдентне), що виникло в результаті минулої події;

представляється вірогідним, що для врегулювання зобов'язання здійснюватиметься вибуття ресурсів, що містять економічні вигоди; та

можливо привести надійну розрахункову оцінку величини зобов'язання.

Резерв використовується тільки на покриття тих витрат, щодо яких цей резерв був спочатку визнаний.

**3.5.2. Виплати працівникам.** До цієї категорії відносяться будь-які виплати персоналу, які ТОВ «МДЦ» планує здійснити в найближчі 12 місяців.

До таких виплат, зокрема, відносяться:

заробітна плата;

оплата відпусток (у т. ч. і відпусток за хворобою в частині, оплачуваної за рахунок роботодавця);

заохочувальні виплати (премії за результатами праці);

негрошові виплати (наприклад: надання працівникам різного роду безкоштовних послуг, оплата транспортних витрат, оплата витрат на житло і т. п.).

Всі ці виплати вважаються короткостроковими, якщо вони виплачуються на регулярній основі або плануються до виплати не пізніше 12 місяців від дати балансу. Зобов'язання за короткостроковими виплатами не дисконтуються, тобто їх оцінка не переглядається. У балансі відображаються поточні зобов'язання за всіма видами поточних виплат, що не підлягають накопиченню.

### **3.6. Облікові політики щодо доходів та витрат**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

**3.6.1. Дохід.** Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - це валове надходження економічних вигід за певний період в ході звичайної діяльності ТОВ «МДЦ», що приводить до збільшення капіталу, не пов'язаного з внесками учасників капіталу.

До складу доходів ТОВ «МДЦ» входять:

1. Доходи від виконання робіт (надання послуг).

2. Фінансові доходи.

3. Інші доходи.

**3.6.2. Витрати.** Витрати - це зменшення економічних вигід протягом звітної періоду, яке відбувається у формі вибуття або виснаження активів або збільшення зобов'язань, яке призводить до зменшення капіталу, не пов'язаного з виплатами власникам.

До складу витрат ТОВ «МДЦ» входять:

1. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).
  2. Витрати, які не включаються до собівартості запасів і визнаються як витрати в період виникнення:
    - а) адміністративні витрати;
    - б) витрати на збут.
  3. Інші витрати.
- Аналітичний облік витрат ТОВ «МДЦ» веде з використанням рахунків та субрахунків класу 9 «Витрати діяльності».

#### **4. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення**

Підготовка фінансової звітності вимагає від Керівництва на кожну звітну дату винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають на суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про непередбачені зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть вимагати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких здійснюються подібні припущення та оцінки.

Основні припущення про майбутнє та інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть послужити причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче. Допущення та оціночні значення ТОВ «МДЦ» засновані на вихідних даних, якими воно володіло у своєму розпорядженні на момент підготовки цієї фінансової звітності. Однак поточні обставини і припущення щодо майбутнього можуть змінюватися внаслідок ринкових змін або непідконтрольних ТОВ «МДЦ» обставин.

У процесі застосування облікової політики ТОВ «МДЦ» керівництво використовувало наступні судження, що найбільш істотно впливають на суми, визнані у фінансовій звітності:

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, управлінський персонал ТОВ «МДЦ» застосовує судження під час розробки та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів з прийняття економічних рішень та достовірною, в тому значенні, що фінансова звітність:

подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання;

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

є нейтральною, тобто вільною від упереджень;

є об'єктивною;

є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження управлінський персонал ТОВ «МДЦ» посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

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

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходу та витрат у Концептуальній основі.

Під час здійснення судження управлінський персонал ТОВ «МДЦ» враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розробки стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

##### **4.2. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

Протягом звітного 2018 року переоцінка фінансових активів із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

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:

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

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

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, 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.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів у разі якщо не існує активного ринку або якщо котирування не доступні визначається з використанням методів оцінки. У цих випадках справедлива вартість оцінюється за відкритими даними щодо аналогічних фінансових інструментів або за допомогою оцінних моделей. Якщо відкриті вхідні дані на ринку не є доступними, вони оцінюються на основі відповідних припущень. Якщо оцінні підходи (наприклад, моделі) використовуються для визначення справедливої вартості, вони перевіряються і періодично переглядаються кваліфікованим персоналом, незалежним від того персоналу, що відповідальний за вхідні дані. З метою досягнення практичності, моделі використовують тільки відкриті дані, проте в таких областях, як кредитний ризик (як власний кредитний ризик і ризик контрагента), волатильність і кореляція вимагають від керівництва здійснення оцінок.

#### **4.3. Судження щодо забезпечень**

Сума, визнана як забезпечення, визначається як найкраща оцінка видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду. Найкраща оцінка видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання, визначається управлінським персоналом на основі судження як сума, яку обґрунтовано сплатило би ТОВ «МДЦ» для погашення зобов'язання або передало би його третій стороні на кінець звітного періоду. Оцінки результатів та фінансового впливу визначаються на основі судження управлінського персоналу ТОВ «МДЦ» та доповнюються досвідом подібних операцій. Взяті до уваги свідчення включають будь-яке додаткове свідчення, отримане внаслідок подій після звітного періоду.

Невизначеності, пов'язані із сумою, яку слід визнати як забезпечення, розглядаються різними способами залежно від обставин. У випадках, коли оцінюване забезпечення поширюється на велику кількість статей, зобов'язання оцінюється зважуванням усіх можливих результатів за пов'язаними з ними ймовірностями, тобто за очікуваною вартістю.

#### **4.4. Судження щодо основних засобів**

Об'єкти основних засобів відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

Оцінка терміну корисного використання об'єктів основних засобів є предметом судження керівництва, заснованого на досвіді експлуатації подібних об'єктів основних засобів. При визначенні корисного строку експлуатації активу Керівництво виходить з очікуваної корисності активу для ТОВ «МДЦ» та враховує наступні чинники: очікуване використання активу, спосіб застосування об'єкта, темпи його технічного застарівання, фізичний знос та умови експлуатації, очікуваний моральний знос. Оцінки ліквідаційної вартості і амортизованої вартості впливають на облікову вартість і амортизацію основних засобів. Фактичні результати можуть відрізнятись від цих оцінок.

#### 4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

#### 5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

**Грошові кошти та їх еквіваленти.** Методика оцінювання: первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Метод оцінки ринковий.

Вихідні дані: офіційні курси НБУ.

**Дебіторська заборгованість.** Методика оцінювання: первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Метод оцінки дохідний.

Вихідні дані: контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки.

**Поточні зобов'язання.** Методика оцінювання: первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення.

Метод оцінки витратний.

Вихідні дані: контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки.

#### 6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності.

##### 6.1. Нематеріальні активи (до рядку балансу 1000)

У балансовій вартості нематеріальних активів сталися наступні зміни:

	<i>тис. грн.</i>
Первісна або переоцінена вартість на початок періоду	9
Накопичена амортизація	(2)
<b>Балансова вартість на початок періоду</b>	<b>7</b>
Надходження	0
Амортизаційні нарахування	(3)
Первісна або переоцінена вартість на кінець періоду	9
Накопичена амортизація	(5)
<b>Балансова вартість на кінець періоду</b>	<b>4</b>

##### 6.2. Основні засоби (до рядку балансу 1010)

У балансовій вартості основних засобів сталися наступні зміни:

	<i>тис. грн.</i>
Первісна або переоцінена вартість на початок періоду	51
Накопичена амортизація	(39)
<b>Балансова вартість на початок періоду</b>	<b>12</b>
Надходження	0
Амортизаційні нарахування	(4)

Первісна або переоцінена вартість на кінець періоду	51
Накопичена амортизація	(43)
<b>Балансова вартість на кінець періоду</b>	<b>8</b>

Станом на 31 грудня 2018 року у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 36 тис. грн.

### 6.3. Дебіторська заборгованість (до рядків балансу 1125, 1130, 1155)

тис. грн.	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2018 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	15	18
Аванси видані	224	76
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	400
<b>Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>239</b>	<b>494</b>

### 6.4. Грошові кошти та їх еквіваленти (до рядку балансу 1165)

тис. грн.	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2018 р.
Грошові кошти та їх еквіваленти, в т.ч.:	7444	7456
грошові кошти на банківських рахунках до запитання	25	15
короткострокові депозити	19	41
<b>Всього грошові кошти та їх еквіваленти</b>	<b>7444</b>	<b>7512</b>

Грошові кошти Товариства зберігаються на поточних банківських рахунках. Облік грошових коштів і розрахунків грошовими коштами здійснюється згідно чинного законодавства стосовно касових операцій в готівковій формі та розрахункових операцій в безготівковій формі.

Усі залишки на банківських рахунках не прострочені і не знецінені.

### 6.5. Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2018 року зареєстрований капітал складає 7 031 тис. грн. Сплачений на 100% грошовими коштами.

### Інформація про учасників Товариства та розмір їх часток у Статутному капіталі Товариства

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові	Ресстраційний код платника податків	Місце проживання	Розмір внеску до статутного капіталу, грн.	Частка у статутном у капіталі, %
1	ТОВ «ФКМ-3»	35248076	Україна, 61022 м. Харків, вул. Клочківська, б.№67	5227500	74,35
2	ТОВ «НЬЮ СИСТЕМС РЕ»	35349642	Україна, 61022 м. Харків, вул. Клочківська, б.№67	45900	0,65
3	Сердюков Костянтин Георгійович	2148501112	Україна, 61045 м. Харків, пров. Дербентський, 14А, кв.1	1757800	25,00

### 6.6. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість (до рядків балансу 1615, 1635, 1660, 1690)

тис. грн.	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2018 р.
Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (до рядку балансу 1615)	180	324
Інші поточні зобов'язання (до рядку балансу 1690)	-	56
<b>Всього фінансової кредиторській заборгованості</b>	<b>180</b>	<b>380</b>



Аванси отримані (до рядку балансу 1635)	13	13
Поточні забезпечення (до рядку балансу 1660)	10	15
<b>Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість</b>	<b>203</b>	<b>408</b>

#### 6.7. Аналіз виручки по категоріях (до рядку 2000 звіту про фінансові результати)

<i>тис. грн.</i>	2018 р.	2017 р.
Депозитарна діяльність	2159	1111
<b>Всього виручки</b>	<b>2159</b>	<b>1111</b>

#### 6.8. Собівартість реалізованої продукції (до рядку 2050 звіту про фінансові результати)

<i>тис. грн.</i>	2017 р.	2018 р.
Матеріальні витрати	110	280
Амортизація	1	7
Витрати на послуги НДУ	62	94
Заробітна плата	39	62
Відрахування на соціальні заходи	9	11
Публікації в пресі	122	94
Інформатизаційні послуги	25	43
Послуги зв'язку	6	13
Послуги інтернету	6	9
Інші	26	51
<b>Всього витрат (р. 2050)</b>	<b>406</b>	<b>664</b>

#### 6.9. Адміністративні витрати (до рядку 2130 звіту про фінансові результати)

<i>тис. грн.</i>	2017 р.	2018 р.
Послуги сторонніх організацій	294	1091
Матеріальні витрати	8	-
Заробітна плата	151	61
Відрахування на соціальні заходи	33	19
Амортизація	3	-
Послуги зв'язку	14	14
Обслуговування техніки	6	18
Оренда приміщення	112	102
Газ	45	53
Інші	23	34
<b>Всього витрат (р. 2130)</b>	<b>689</b>	<b>1392</b>

#### 6.10. Податок на прибуток (до рядку 2300 звіту про фінансові результати)

Витрати/(дохід) з податку на прибуток складається з таких компонентів:

<i>тис. грн.</i>	2017 р.	2018 р.
Поточний податок	3	11
<b>Всього витрат (р. 2130)</b>	<b>3</b>	<b>11</b>

Прибутки Товариства в 2018 році оподатковувалися по ставці 18%.

## 7. Умовні активи та зобов'язання

Єдиними активами та зобов'язаннями, визнаними у звіті про фінансовий стан суб'єкта господарювання, є ті, що існують на кінець звітної періоду. Умовних активів та зобов'язань на кінець звітної періоду не має. Судові позови, які здійснювали чи могли б здійснювати суттєвий вплив на показники фінансової звітності, Товариством або проти Товариства не подавалися.

## 8. Управління капіталом

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей: дотримання вимог до капіталу, встановлених законодавством; забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервно діючого підприємства.

Станом на кінець кожного звітної періоду Товариство аналізує наявну суму власного капіталу і може її коригувати шляхом збільшення статутного капіталу.

тис. грн.	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2017 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	7031	7031
Додатковий капітал	512	512
Нерозподілений прибуток/Непокритий збиток	1	-47
<b>Всього власний капітал</b>	<b>7544</b>	<b>7496</b>

Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2018 року Товариство повністю дотрималося всіх зовнішніх встановлених вимог щодо капіталу.

## 9. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

До фінансових ризиків, що пов'язані з веденням професійної діяльності Товариства, відносяться наступні:

**загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства)** - ризик неможливості продовження діяльності підприємства, який може виникнути при погіршенні фінансового стану підприємства, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами;

**ринковий ризик** - ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку.

**кредитний ризик** – ризик виникнення в установи фінансових втрат (збитків) внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед установою відповідно до умов договору. Розмір збитків у цьому випадку пов'язаний із сумою невиконаного зобов'язання.

До кредитних ризиків відносяться, зокрема:

**ризик контрагента** – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через невиконання або несвоєчасне виконання клієнтом або контрагентом за правочином щодо цінних паперів своїх зобов'язань перед Товариством;

**ризик дефолту** – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через невиконання або несвоєчасне виконання емітентом або особою, що видала цінний папір, що належать Товариству, своїх зобов'язань щодо виплати доходу та/або погашення цінних паперів;

Концентрація кредитного ризику щодо поточної дебіторської заборгованості є прийнятною, оскільки клієнтська база є диверсифікованою, прострочена заборгованість відсутня.

З метою зменшення кредитного ризику, Товариство веде діяльність з кредитоспроможними і надійними контрагентами.

**ризик ліквідності** – ризик виникнення збитків в установи у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання нею в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.

До ризиків ліквідності відносяться, зокрема:

ризик ринкової ліквідності – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через неможливість купівлі або продажу активів у потрібній кількості за достатньо короткий період часу в силу погіршення ринкової кон'юнктури;

ризик балансової ліквідності – ризик виникнення збитків, виникнення дефіциту грошових коштів або інших високоліквідних активів для виконання зобов'язань перед інвесторами/контрагентами.

Аналіз ризиків охоплює всі продукти, послуги та процеси професійної діяльності Товариства і передбачає як якісну оцінку відповідних ризиків, так і оцінку їх кількісних параметрів (у разі можливості).

Вимірювання та оцінювання ризику передбачає опис виявлених ризиків, отримання прогнозу стосовно вірогідності настання подій та масштабів їх наслідків, пов'язаних з предметом оцінки ризику.

Оцінка ризиків передбачає визначення:

ступеня ймовірності їх виникнення;

можливих негативних наслідків;

рівня загрози виникнення ризику, що може вплинути на виконання зобов'язань та обсяг можливих збитків.

Невзаємопов'язані ризики оцінюються окремо. Взаємопов'язані ризики оцінюються за сукупністю. На основі проведеної оцінки здійснюється ранжування та виявлення критичних ризиків (високий рівень) для Товариства.

Оцінка ризику може носити якісний та/або кількісний характер:

- якісна оцінка ризику - процес встановлення характеристик ризику шляхом суб'єктивної (експертної) оцінки. Завдання якісної оцінки ризику – оцінити принциповий ступінь їх небезпеки, який визначається такими якісними термінами як «високий», «середній», «низький» і виділити фактори, що впливають на рівень ризику товариства;

- кількісна оцінка ризику - процес встановлення (розрахунку) характеристик ризику на основі математичної моделі. Кількісна оцінка ризику полягає у визначенні числового значення ризику;

На етапі аналізу ризиків кожний ризик, що був внесений до профілю ризиків Товариства, оцінюється з точки зору вірогідності настання події та її наслідків за тримірною матрицею.

З метою управління ризиками Товариством розроблено та затверджено Положення про систему управління ризиками депозитарної діяльності депозитарної установи, яке регламентує функціонування системи управління ризиками (далі – СУР), відображає загальні положення СУР, визначає профіль ризиків і систему заходів із запобігання та мінімізації їх впливу, а також встановлює права й обов'язки та розподіляє відповідальність між структурними підрозділами, посадовими особами та працівниками Товариства у процесі управління ризиками, визначає основні принципи управління ризиками, пов'язаними із здійсненням депозитарної діяльності депозитарної установи.

## **10. Розкриття операцій з пов'язаними сторонами**

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо сторони знаходяться під загальним контролем або якщо одна сторона контролює іншу або може здійснювати спільний контроль і чинити значний вплив на іншу сторону при ухваленні фінансових або операційних рішень. При аналізі кожного випадку стосунків, які можуть бути стосунками між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих стосунків, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язаними сторонами ТОВ «МДЦ» є його:

засновники;

кінцеві бенефіціарні власники;

посадові особи та їх прямі родичі.

Нижче описано характер стосунків між тими пов'язаними сторонами, з якими Товариство здійснювало операції або має залишки за станом на 31 грудня 2017 та 2018 років.

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами є наступними на 31 грудня 2018 р.:

тис. грн.

	Засновники	Інші пов'язані сторони
Аванси видані	-	76
Кредиторська заборгованість	-	-

Статті прибутків і витрат по операціях з пов'язаними сторонами є наступними:

тис. грн.

	2018 р.		2017 р.	
	Засновники	Інші пов'язані сторони	Засновники	Інші пов'язані сторони
Оренда	-	102	-	112
Придбання послуг	288	-	117	-

### 11. Події після звітного періоду

Події після звітного періоду, які вимагають коригувань у фінансовій звітності або додаткового розкриття, відсутні.



Літвінова В.К.

