



АУДИТОРСКА ФІРМА  
«ТЕСТ-АУДИТ»  
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО

Код ЄДРПОУ 22698202  
вул. Данілевського, 8, кв. 108, м. Харків, 61058, Україна  
рах. UA81 300346 00000 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

Реєстр 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  
UA81 300346 00000 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

## **АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

*ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ*

**щодо річної фінансової звітності  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
«МІЖГАЛУЗЕВИЙ ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР»  
Станом на 31 грудня 2019 року**

### **АДРЕСАТ:**

Товариству з обмеженою відповідальністю  
«МІЖГАЛУЗЕВИЙ ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР»  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

*Харків*

Звіт про фінансову звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «ДІАЛОГ» (ДІАЛОГ АРВІВ ПІВНІ) за 2019 рік. Звіт про фінансову звітність за 2019 рік. Звіт про фінансову звітність за 2019 рік. Звіт про фінансову звітність за 2019 рік.

## **РОЗДІЛ 1**

# **«ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»**

Звіт про фінансову звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «ДІАЛОГ» (ДІАЛОГ АРВІВ ПІВНІ) за 2019 рік. Звіт про фінансову звітність за 2019 рік. Звіт про фінансову звітність за 2019 рік.

Звіт про фінансову звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «ДІАЛОГ» (ДІАЛОГ АРВІВ ПІВНІ) за 2019 рік. Звіт про фінансову звітність за 2019 рік. Звіт про фінансову звітність за 2019 рік.

Звіт про фінансову звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «ДІАЛОГ» (ДІАЛОГ АРВІВ ПІВНІ) за 2019 рік. Звіт про фінансову звітність за 2019 рік. Звіт про фінансову звітність за 2019 рік.

Звіт про фінансову звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «ДІАЛОГ» (ДІАЛОГ АРВІВ ПІВНІ) за 2019 рік. Звіт про фінансову звітність за 2019 рік. Звіт про фінансову звітність за 2019 рік.

Звіт про фінансову звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «ДІАЛОГ» (ДІАЛОГ АРВІВ ПІВНІ) за 2019 рік. Звіт про фінансову звітність за 2019 рік. Звіт про фінансову звітність за 2019 рік.

## 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 31.12.2019 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), що закінчився зазначеною датою, Звіту про власний капітал за 2019 рік та за 2018 рік та Приміток до річної фінансової звітності за 2019 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 2019 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-XIV щодо складання фінансової звітності (із змінами).

## 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 2019 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.

ТОВ «МДЦ» в Примітках за 2019 рік не в повній мірі розкриває операції з пов'язаними сторонами, а саме з учасниками, які володіють часткою Товариства більше 20%. Аудитором було визначено, що протягом 2019 року Товариством здійснювались господарські операції з пов'язаними особами, а саме:

У період з 01.01.2019 по 31.12.2019 року здійснювались наступні операції з пов'язаними сторонами (див. табл. №1):

Таблиця № 1  
грн.

№	Найменування контрагенту	Заборгованість на 31.12.2018 р.		Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Заборгованість на 31.12.2019 р.	
		Дт	Кт			Дт	Кт
1	ТОВ «ФКМ-3»	-	-	10 363,20	10 313,20	50,00	-
2	ФЛП Сердюков К.Г.	-	-	386 740,00	411 700,00	-	24 960,00
Разом:		-	-	397 103,20	422 013,20	50,00	24 960,00

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

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. 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 Товариства з обмеженою відповідальністю «Міжгалузевий депозитарний центр» 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.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити в звіт.

### 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 Товариства несе відповідальність за оцінку здатності Товариства 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

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

## РОЗДІЛ 2

### ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Описано діяльність організації у 2017 році

1. Голова правління: Ірина Іванівна Іванівна – заступник голови правління

2. Голова правління: Ірина Іванівна Іванівна

3. Голова правління: Ірина Іванівна Іванівна – заступник голови правління

4. Голова правління: Ірина Іванівна Іванівна – заступник голови правління

5. Голова правління: Ірина Іванівна Іванівна – заступник голови правління

6. Голова правління: Ірина Іванівна Іванівна – заступник голови правління

7. Голова правління: Ірина Іванівна Іванівна – заступник голови правління

8. Голова правління: Ірина Іванівна Іванівна – заступник голови правління

9. Голова правління: Ірина Іванівна Іванівна – заступник голови правління

10. Голова правління: Ірина Іванівна Іванівна – заступник голови правління

11. Голова правління: Ірина Іванівна Іванівна – заступник голови правління

12. Голова правління: Ірина Іванівна Іванівна – заступник голови правління

## РОЗДІЛ 2

### **«ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ»**

## Основні відомості про депозитарну установу

- 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.

- Основний вид діяльності - 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

- Учасниками 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; Сердюков Костянтин Георгійович (ідентифікаційний код 2148501112, місцезнаходження: Україна, м. Харків, провулок Дербентський, будинок 14-А, квартира 1), частка якого складає 25% статутного капіталу Товариства; Товариство з обмеженою відповідальністю «НЬЮ СИСТЕМС РЕ» (ідентифікаційний код 32349642, місцезнаходження: Україна, м. Харків, вул. Клочківська, буд. 67) частка якого складає 0,65% статутного капіталу Товариства.

- 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.

### Опис аудиторської перевірки

Незалежним аудитором проведена аудиторська перевірка на підставі вимог:

1) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258 - VIII від 21 грудня 2017 року;

2) Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, які прийняті в якості Національних стандартів в Україні, зокрема МСА 700 (переглянутий) «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 (переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 (переглянутий) «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 (переглянутий) «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів під час аудиту фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 (переглянутий в 2013 р.) «Використання роботи внутрішніх аудиторів»;

3) Положення щодо підготовки аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України при розкритті інформації про результати діяльності торговців цінними паперами, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України від 12.02.2013р. №160 «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів» (із змінами).

4) «Положення про порядок складання та подання адміністративних даних щодо діяльності торговців цінними паперами до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку», затвердженого рішенням НКЦПФР N 1283 від 25.09.2012р. (із змінами).

Для перевірки надана фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «МІЖГАЛУЗЕВИЙ ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР» у складі форм:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019р. (Форма № 1),



- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 р. (Форма № 2),
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 р. (Форма № 3),
- Звіт про власний капітал за 2019 р. (Форма № 4),
- Звіт про власний капітал за 2018 р. (Форма № 4),
- Примітки до річної фінансової звітності за 2019 р.

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

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2019 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ, а також внутрішніми Положеннями Товариства.

Для забезпечення єдиних принципів, методів та підходів при відображенні поточних операцій в обліку та при складанні фінансової звітності у Товаристві існує Наказ № 1 від 03.01.2018 р. «Про облікову політику підприємства».

Форма ведення бухгалтерського обліку у Товаристві – журнально-ордерна з використанням комп'ютерної програми 1-С Бухгалтерія.

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення. Валюта фінансової звітності Товариства – українська гривня.

Під час перевірки змісту наданих звітних форм нами встановлено, що показники в них взаємопов'язані і тотожні між собою, відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку і у фінансовій звітності відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність.

#### **Висловлення думки щодо повного комплексу фінансової звітності**

На думку незалежного аудитора (за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням») фінансова звітність ТОВ «МДЦ» у складі форм:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019р. (Форма № 1),
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 р. (Форма № 2),
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 р. (Форма № 3),
- Звіт про власний капітал за 2019 р. (Форма № 4),
- Звіт про власний капітал за 2018 р. (Форма № 4),
- Примітки до річної фінансової звітності за 2019 р.

підготовлена відповідно до прийнятої концептуальної основи, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фактичний фінансовий стан ТОВ «МДЦ» станом на 31 грудня 2019р., його фінансові результати, рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену вище дату, власний капітал та примітки до фінансової звітності за 2019 р. відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV» (із змінами) щодо складання фінансової звітності .

**Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор, щодо  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
«МІЖГАЛУЗЕВИЙ ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР»**

*Опис питань щодо відповідності розміру власного капіталу за даними фінансової звітності вимогам установленим нормативно-правовими актами*

Станом на 31 грудня 2019р. власний капітал ТОВ «МДЦ» складає 7 620 543,36 грн. (7 621 тис. грн.) до Балансу (Звіту про фінансовий стан) перенесено у сумі 7 620 тис. грн. (стр.1495 Ф № 1). Викривлення становить 1 тис. грн., що виникло внаслідок округлення при перенесенні даних з бухгалтерських реєстрів до фінансової звітності.

Згідно п.3 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з торгівлі цінними паперами», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 14.05.2013 р. № 819 (із змінами), розмір власного капіталу Товариства – депозитарної діяльності депозитарної установи, повинен становити суму не меншу ніж 7 000 000,00 гривень. Протягом звітного року Товариство підтримувала розмір власного капіталу на рівні не менше ніж 7 000 000,00 гривень що відповідає вимогам п.3 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з торгівлі цінними паперами», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 14.05.2013 р. № 819 (із змінами).

Аналізуючи стан справ у Товаристві слід відмітити, що вартість чистих активів Товариства (7 620 тис. грн.) вище вартості зареєстрованого статутного капіталу (7 031 тис. грн.), що свідчить про задовільне співвідношення цих показників.

Власний капітал ТОВ «МДЦ» становить 7 620 тис. грн., що відповідає вимогам установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

*Опис питань щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам*

Зареєстрований статутний капітал станом на 31 грудня 2018 р. та станом на 31 грудня 2019р. складає 7 031 200,00 грн., що становить 100 відсотків зафіксованого в статуті Товариства статутного капіталу. Статутний капітал сформовано й сплачено у повному обсязі у встановлені законодавством терміни.

Статутний капітал розподілено між учасниками наступним чином (див. табл. № 2):

Таблиця № 2

Учасники	Статутний капітал, грн.	Статутний капітал, %
1	2	3
ТОВ «ФКМ-3»	5227500,00	74,35
ТОВ «НЬЮ СИСТЕМС РЕ»	45900,00	0,65
Сердюков Костянтин Георгійович	1757800,00	25,00
Всього:	7 031 200,00	100

Станом на 31 грудня 2019 року - заборгованість учасників по внескам до статутного капіталу відсутня.

Протягом 2019 р. змін у складі учасників Товариства не відбувалося.

Державної частки в статутному капіталі ТОВ «МДЦ» немає.

Таким чином, станом на дату складання аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) Статутний капітал Товариства сформовано у розмірі 7 031 тис. грн., правильно відображений у фінансовій звітності Товариства. Статутний капітал відповідає вимогам установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

*Опис питань стосовно формування та сплати статутного капіталу*

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, ідентифікаційний № 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 (див. табл. № 3):

Таблиця № 3

Учасник	Вид внеску	Сума, грн.	Документ
1	2	3	4
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 (див. табл. № 4):

Таблиця № 4

Учасник	Сума, грн.	% до статутного капіталу
1	2	3
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 (див. табл. № 5):

Таблиця № 5

Учасник	Вид внеску	Сума, грн.	Документ
1	2	3	4
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 (див. табл. № 6):

Таблиця № 6

Учасник	Вид внеску	Сума, рн..	Документ
1	2	3	4
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 «БАЗАЛЬТ М» у сумі 4 467 450,00грн. було здійснено шляхом безготівкового переказу грошових коштів з поточного рахунку ТОВ «БАЗАЛЬТ М» № 26007135073700 в АТ «УкрСиббанк», МФО 351005 , та в сумі 32 550,00 з поточного рахунку ТОВ «БАЗАЛЬТ 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. (див. табл. № 7):

Таблиця № 7

Учасник	Сума, рн..	% до статутного капіталу
1	2	3
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. (див. табл. № 8):

Таблиця № 8

Учасник	Сума, грн.	% до статутного капіталу
1	2	3
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.

Таким чином статутний капітал Товариства складається:

- майно у сумі 31 200,00 грн.;
- грошові кошти у сумі 7 000 000,00 грн.

Разом сплачений статутний капітал у 2019 р. становить 7 031 200,00 грн.

Таким чином, станом на дату складання аудиторського висновку (звіту) Статутний капітал ТОВ «МДЦ» сформовано у розмірі 7 031 тис. грн., правильно відображений у фінансовій звітності Товариства. Статутний капітал відповідає вимогам установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

*Інформація прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів*

Товариство з обмеженою відповідальністю «Міжгалузевий депозитарний центр» станом на 31.12.2019 р. не має прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів.

Несплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів відсутні.

*Інформація стосовно напрямків використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу*

Змін до статуту Товариства за період з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р. не було. Грошові кошти які внесені Товариством в статутний капітал протягом 2019 р не використовувалися.

Таким чином на думку аудитора, грошові кошти які були внесені Товариством в статутний капітал, протягом 2019 р не використовувалися.

#### ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Таблиця № 9

№ з/п	Прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Опис взаємозв'язку особи з Товариством
1	Сердюков Костянтин Георгійович	Особа, що здійснює контроль, частка в статутному капіталі ТОВ «МДЦ» 25%
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФКМ-3»	Особа, що здійснює контроль, частка в статутному капіталі ТОВ «МДЦ» 74,35%
3	Сердюкова Інна Василівна	Член сім'ї пов'язаної особи Сердюкова Костянтина Георгійовича
4	Літвінова Вікторія Костянтинівна	Посадова особа ТОВ "МДЦ" - директор
5	ТОВ «Бізнес Група Співдружність»	Особа перебуває під спільним контролем через пов'язну особу
6	ТОВ «Долина Нерухомості»	Особа перебуває під спільним контролем через пов'язну особу
7	ТОВ "М-ЧОТИРИ"	Особа перебуває під спільним контролем через пов'язну особу
8	ТОВ "ПРАВОВЕ ОБ'ЄДНАННЯ ОЦІНЮВАЧІВ ТА РЕЛТОРІВ УКРАЇНИ"	Особа перебуває під спільним контролем через пов'язну особу
9	ТОВ "КОНСАЛТИНГОВО-ПРАВОВА ГРУПА ЛІВОБЕРЕЖЖЯ"	Особа перебуває під спільним контролем через пов'язну особу
10	ТОВАРНА БІРЖА "КОМПАНІЯ З ПРОДАЖУ АКТИВІВ"	Особа перебуває під спільним контролем через пов'язну особу
11	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА "СПІВДРУЖНІСТЬ"	Особа перебуває під спільним контролем через пов'язну особу

При перевірці аудитором не виявлено операцій, що виходять за межі звичайної діяльності Товариства. Однак управлінський персонал Товариства в Примітках до фінансової звітності за 2019 рік не ідентифікував та не в повній мірі розкрив інформацію

про всі операції з зв'язаними сторонами, які здійснено Товариством протягом 2019 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 та обсяг непередбачених активів та зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою*

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів щодо наявності та обсягу непередбачених активів та зобов'язань які враховуються на забалансовому бухгалтерському рахунку 04 «Непередбачені активи та зобов'язання». За період, що перевіряється, залишки по рахунку 04 «Непередбачені активи та зобов'язання» відсутні.

В результаті проведення аудиторських процедур аудитор не отримав доказів того, що існують непередбачені активи та зобов'язання, які потребують розкриття у примітках до фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2019 р. у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності (із змінами).

#### *Події після дати балансу*

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів, що події, які відбуваються в період між датою фінансової звітності та датою аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) і потребують коригування або розкриття у фінансовій звітності, належно відображені в цій фінансовій звітності відповідно до прийнятої концептуальної основи. В результаті проведення аудиторських процедур аудитор не отримав доказів того, що існують події, які потребують коригування або розкриття в фінансовій звітності за 2019 р. у відповідності до МСА 560 «Події після звітного періоду».

*Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінка ступеня їхнього впливу*

Під час виконання завдання аудитор не отримав інформацію про наявність будь-яких обставин та інших фактів Товариства з обмеженою відповідальністю «Міжгалузевий депозитарний центр», які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому. Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення здатності функціонувати в якості безперервно діючого підприємства.

#### **Інша фінансова інформація відповідно до законодавства**

*Опис питань стосовно активів, зобов'язань та чистого прибутку (збитку) відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України*

#### **Розкриття інформації за видами активів**

Станом на 01 січня 2019 р. загальні активи Товариства складають 7 962 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2019 р. загальні активи Товариства складають 7 931 тис. грн.

У порівнянні з даними на початок 2019 р. загальні активи зменшилися на 31 тис. грн. (7 931 тис. грн. – 7 962 тис. грн.).

## Необоротні активи

Загальна сума необоротних активів ТОВ «МДЦ» станом на 01.01.2019 р. складає 12 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 р. складає 6 тис. грн.

За 2019 рік необоротні активи зменшились на 6 тис. грн. (6 тис. грн. - 12 тис. грн.)

У складі необоротних активів станом на 31.12.2019 р. обліковуються основні засоби та нематеріальні активи.

### Нематеріальні активи

Станом на 01.01.2019 р. на балансі Товариства враховуються нематеріальні активи за первісною вартістю на суму 9 тис. грн. Знос (амортизації) становить 5 тис. грн. Залишкова вартість – 4 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 р. на балансі Товариства враховуються нематеріальні активи за первісною вартістю на суму 13 тис. грн. Знос (амортизації) становить 11 тис. грн. Залишкова вартість – 2 тис. грн.

За 2019 рік надійшло нематеріальних активів на суму 4 тис. грн., амортизаційні відрахування склали 6 тис. грн.

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 Наказу № 18 від 01.11.2019 р. станом на 30.12.2019 р. За результатами проведеної інвентаризації відхилень з даними бухгалтерського обліку не встановлено.

### Основні засоби.

Основні засоби, придбані після дати переходу на МСФЗ, враховуються у звіті про фінансовий стан за первинною вартістю, що включає всі витрати, необхідні для доведення активу до стану, придатного до використання, за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення. Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають приведеним вище критеріям капіталізації, відображаються в звіті про доходи і витрати того періоду, в якому вони були понесені.

Модель обліку за переоціненою вартістю не застосовується. Амортизація нараховується прямолінійним методом.

Станом на 01.01.2019 р. на балансі Товариства є основні засоби за первісною вартістю на суму 51 тис. грн. (Ф.№ 1 р.1011). Знос (амортизації) становить 43 тис. грн. (Ф.№ 1 р.1012) Залишкова вартість – 8 тис. грн. (Ф.№ 1 р.1010).

Станом на 31.12.2019 р. на балансі Товариства є основні засоби за первісною вартістю на суму 51 тис. грн. (Ф.№ 1 р.1011). Знос (амортизації) становить 47 тис. грн. (Ф.№ 1 р.1012). Залишкова вартість – 4 тис. грн. (Ф.№ 1 р.1010).

За 2019 рік придбання та вибуття основних засобів не було.

Станом на 31.12.2019 р. Товариство обліковує у складі основних засобів інструменти, прилади, інвентар, меблі й малоцінні необоротні активи.

У звітному періоді проводилась інвентаризація основних засобів згідно наказу № 18 від 01.11.2019 р. станом на 31.12.2019 р. За результатами інвентаризації, інвентаризаційною комісією розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фактичною наявністю об'єктів основних засобів не виявлено.

## Оборотні активи

Загальна сума оборотних активів ТОВ «МДЦ» станом на 01.01.2019 р. складає 7 950 тис. грн., станом на 31.12.2019 р. складає 7 925 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1195), у т.ч.:



- дебіторська заборгованість Товариства за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 01.01.2019 р складає 18 тис. грн., станом на 31.12.2019 р. складає 6 115 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1125). За 2019 р. дебіторська заборгованість Товариства за продукцію, товари, роботи, послуги збільшилась на 6 097 тис. грн. (6 115 тис. грн. - 18 тис. грн.).

- дебіторська заборгованість Товариства за виданими авансами станом на 01.01.2019 р складає 76 тис. грн., станом на 31.12.2019 р. складає 4 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1130). За 2019 р. дебіторська заборгованість Товариства за виданими авансами зменшилась на 72 тис. грн. (4 тис. грн. - 76 тис. грн.).

- інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 01.01.2019 р складає 400 тис. грн., станом на 31.12.2019 р. складає 401 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1155). За 2019 р. інша поточна дебіторська заборгованість Товариства збільшилась на 1 тис. грн. (401 тис. грн. - 400 тис. грн.).

У 2019 році була проведена інвентаризація дебіторської заборгованості Товариства згідно наказу № 18 від 01.11.2019 р. станом на 10.12.2019 р. За результатами інвентаризації розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фактичною наявністю дебіторської заборгованості не виявлено.

У 2019 році резерв сумнівних боргів у Товаристві не створювався. Вся дебіторська заборгованість Товариства є поточною.

Станом на 01.01.2019 р. грошові кошти та їх еквіваленти у Товариства становлять 7 456 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1165), станом на 31.12.2019 р. – 1 405 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1165) у т. ч. (див. табл. № 10):

Таблиця № 10

Найменування	Залишок на 31.12.2019 р. тис. грн.	Залишок на 31.12.2018 р. тис. грн.
1	2	3
Грошові кошти на банківських рахунках до запитання	95	56
Короткострокові депозити	1 310	7 400
Всього:	1 405	7 456

- рахунки в банках станом на 01.01.2019 р. становлять 56 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1167), станом на 31.12.2019 р. - 95 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1167).

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.

#### Розкриття інформації стосовно власного капіталу за даними фінансової звітності Товариства

Загальний розмір власного капіталу ТОВ «МДЦ» станом на 01.01.2019 р. складає 7 544 тис. грн., станом на 31.12.2019 р. – 7 620 тис. грн., у т. ч. (див. табл. № 11):

Таблиця № 11

Статті власного капіталу	Балансова вартість на 31.12.2019 р., тис. грн.	Балансова вартість на 31.12.2018 р., тис. грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	7 031	7 031
Додатковий капітал	512	512
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	77	1
Всього:	7 620	7 544

Зареєстрований статутний капітал станом на 01.01.2019 р. складає 7 031 тис. грн. станом на 31.12.2019 року складає 7 031 тис. грн. За 2019 р. статутний капітал не змінився.

Додатковий капітал станом на 01.01.2019 р. складає 512 тис. грн. станом на 31.12.2019 р. додатковий капітал складає 512 тис. грн. За 2019 р. змін у додатковому капіталі не відбувалося.

Нерозподілений прибуток станом на 01.01.2019 р. складає 1 тис. грн., станом на 31.12.2019 р. - 77 тис. грн. За 2019 р. нерозподілений прибуток збільшився на 76 тис. грн. (1 тис. грн. - 77 тис. грн.).

Товариство у 2019 р. отримало прибуток у розмірі 76 тис. грн., у 2018 р. – прибуток у сумі 48 тис. грн. Таким чином діяльність Товариства за останні 2 роки була прибутковою.

Статутом ТОВ «МДЦ» передбачено створення резервного фонду у розмірі 25 відсотків статутного капіталу та розмір щорічних відрахувань до резервного фонду повинен становити 5 відсотків суми чистого прибутку. Резервний фонд Товариства був створений рішенням загальних зборів учасників Товариства протокол б/н від 29.03.2019 р. За 2018 рік Товариство отримало прибуток у сумі 1 334,23 грн., резервний капітал Товариства станом на 31 грудня 2019 року сформовано у сумі 66,71 грн. (5% суми прибутку за 2018 рік).

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 думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал подано в фінансовій звітності ТОВ «МДЦ» достовірно відповідно до встановлених вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV» (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

#### Розкриття інформації щодо зобов'язань

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 31.12.2019 року довгострокові зобов'язання відсутні.

Поточні зобов'язання і забезпечення:

Станом на 01.01.2019 р. поточні зобов'язання ТОВ «МДЦ» складають 418 тис. грн., станом на 31.12.2019 р. – 311 тис. грн. ( Ф. № 1 р. 1695) (див. табл. № 12)

Таблиця № 12  
тис. грн.

Назва зобов'язання	На 31.12.19	На 31.12.18
1	2	3
1. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (р.1615)	259	324
2. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом ( р.1620)	17	10
3. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (р. 1635)	6	13
4. Поточні забезпечення (р. 1660)	12	15
5. Інші поточні зобов'язання (р. 1690)	17	56
Всього:	311	418

За 2019 рік зобов'язання Товариства зменшилися на 107 тис. грн. (311 тис. грн. – 418 тис. грн.).

Забезпечення (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.

У 2019 році у Товаристві створено резерв на виплату відпусток у сумі 12 166,32 грн.

У 2019 році була проведена інвентаризація кредиторської заборгованості Товариства згідно наказу № 18 від 01.11.2019 р. станом на 10.12.2019 р. За результатами інвентаризації, інвентаризаційною комісією розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фактичною наявністю кредиторської заборгованості не виявлено.

На думку аудитора, розкриття інформації про зобов'язання подано в фінансовій звітності ТОВ «МДЦ» достовірно відповідно до встановлених вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV» (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

#### Розкриття інформації щодо фінансових результатів

##### Доходи

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) визнається як той, що підлягає отриманню, і визначається у разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) можна достовірно оцінити суму доходу;
- б) є ймовірність надходження економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- в) можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду;
- г) можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією та витрати, необхідні для її завершення.

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.

Згідно з даними бухгалтерського обліку та звітності загальна величина доходу Товариства за 2018 р. складає 2 163 тис. грн., за 2019 рік – 9 754 тис. грн., у т.ч. (див. табл. № 13):

Таблиця № 13  
тис. грн.

№ з/п	Найменування статті доходів	за 2019 рік	за 2018 рік
1	2	3	4
1	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (р. 2000)	9 588	2 159
2	Інші операційні доходи (р. 2120)	155	-
3	Інші фінансові доходи (р. 2220)	11	4
Всього:		9 754	2 163

Доходи за 2019 рік збільшилися порівняно з 2018 роком на 7 591 тис. грн. (9 754 тис. грн. - 2 163 тис. грн.).

### Витрати

Облік витрат в Товаристві ведеться відповідно до МСБО 16 «Основні засоби»; МСБО 19 «Виплати працівникам»; МСБО 12 «Податки на прибуток»; МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та облікової політики Товариства.

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.

Витрати відображаються за функцією витрат із додатковим розкриттям за характером витрат.

Для обліку витрат використовувати рахунки класу 9 «Витрати діяльності» плану рахунків бухгалтерського обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. №291 та рекомендацій державного регулятора.

За даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності загальна сума витрат за 2018 рік складає 2 115 тис. грн., за 2019 р. складає 9 678 тис. грн., у тому числі (див. табл. № 14):

Таблиця № 14

тис. грн.

№ з/п	Найменування статті витрат	за 2019 рік	за 2018 рік
1	2	3	4
1	Собівартість реалізованої продукції (р.2050)	6 785	664
2	Адміністративні витрати (р. 2130)	2 873	1 392
3	Інші операційні витрати (р. 2180)	3	-
4	Інші витрати (р. 2270)	-	48
5	Витрати (дохід) з податку на прибуток (р. 2300)	17	11
Всього:		9 678	2 115

Витрати за 2019 рік збільшились порівняно з 2018 роком на 7 563 тис. грн. (9 678 тис. грн. – 2 115 тис. грн.) за рахунок:

- збільшення собівартості реалізованої продукції порівняно з 2018 роком на 6 121 тис. грн. (6 785 тис. грн. – 664 тис. грн.);
- збільшення адміністративних витрат порівняно з 2018 роком на 1 481 тис. грн. (2 873 тис. грн. - 1 392 тис. грн.);
- збільшення інших операційних витрат порівняно з 2018 роком на 3 тис. грн. (3 тис. грн. – 0 тис. грн.);
- зменшення інших витрат порівняно з 2018 роком на 48 тис. грн. (0 тис. грн. – 48 тис. грн.);
- збільшення витрат з податку на прибуток порівняно з 2018 роком на 6 тис. грн. (17 тис. грн. – 11 тис. грн.).

### Фінансовий результат від звичайної діяльності

Фінансовий результат від звичайної діяльності Товариства за 2018 рік складає прибуток у сумі 48 тис. грн., за 2019 р. складає прибуток у сумі 76 тис. грн., який збільшився за:

- рахунок чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на суму 7 429 тис. грн. (9 588 тис. грн. – 2 159 тис. грн.);
- рахунок збільшення собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) на суму тис. грн. 6 121 тис. грн. (6 785 тис. грн. – 664 тис. грн.);
- рахунок збільшення інших операційних доходів на суму 155 тис. грн. (155 тис. грн. – 0 тис. грн.);
- рахунок збільшення адміністративних витрат на суму 1 481 тис. грн. (2 873 тис. грн. - 1 392 тис. грн.);

- рахунок збільшення інших операційних витрат на суму 3 тис. грн. (3 тис. грн. – 0 тис. грн.);
- рахунок збільшення інших фінансових доходів на суму 7 тис. грн. (11 тис. грн. – 4 тис. грн.);
- рахунок зменшення інших витрат на суму 48 тис. грн. (0 тис. грн. – 48 тис. грн.).

На думку аудитора, розкриття інформації щодо обліку та оцінки доходів і витрат та фінансового результату діяльності подано в фінансовій звітності ТОВ «МДЦ» достовірно відповідно до вимог Міжнародних Стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV» (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

*Інформація про ступінь ризику ТОВ «МДЦ,  
наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності Товариства*

Розрахунок пруденційних показників є складовою системи управління ризиками (СУР), який здійснюється відповідно до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 р. за № 1311/27756 (із змінами).

Для вимірювання та оцінки ризиків діяльності Товариства використовуються такі показники, які станом на 31.12.2019 р. становили (див. табл. № 15):

Таблиця № 15

Показник	Станом на 31.12.2019 р	Нормативне значення
1	2	3
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	10,37	Не менше 1
коефіцієнт покриття операційного ризику	28,94	Не менше 1

Станом на 31.12.2019 року всі вищезазначені показники відповідають нормативним значенням визначених Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженим рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. та зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 р. за № 1311/27756 (із змінами).

Керуючись розділом ІХ Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р внутрішня система запобігання та мінімізації впливу ризиків в ТОВ «МДЦ» відповідає вимогам положення. Товариство повністю несе ризики безпосередньо пов'язані з його діяльністю.

*Опис питань стосовно наявності та відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки*

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його

внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 (переглянутий) «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Аудитором виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів. Аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

У Товаристві створена служба внутрішнього аудиту (контролю), яка діє на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства з обмеженою відповідальністю «Міжгалузевий депозитарний центр».

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. В ТОВ «МДЦ» Загальними зборами учасників обраний відповідальний працівник для проведення внутрішнього аудиту (контролю) – Сердюков К.Г. (Протокол № б/н від 30.07.2018р.). Відповідно до умов Положення внутрішній аудитор своєчасно документує результати своєї роботи і звітує перед Загальними зборами учасників Товариства. Працівником внутрішнього аудиту Сердюковим К.Г. складено «Звіт за наслідками проведення внутрішнього аудиту (контролю) в ТОВ «МДЦ» за 2019 р. від 24.02.2020р.

Таким чином, за результатами виконаних процедур перевірки стану системи внутрішнього контролю можна зробити висновок, що система створена та діє.

#### *Опис питань стосовно стану 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. Згідно ст. 61 Закону України «Про господарські товариства» № 2275-VIII від 06.02.2018 р. (із змінами) загальні збори учасників Товариства з обмеженою відповідальністю скликаються не рідше двох разів на рік. Загальні збори учасників ТОВ «МДЦ» протягом 2019 р. скликалися 2 рази, що відповідає вимогам чинного законодавства. 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 2019 року виносились на розгляд загальних зборів учасників Товариства, що засвідчено відповідними протоколами (Протокол б/н від 29.03.2019 р. та Протокол б/н від 15.04.2019 р.).

Таким чином, за результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління створена та діє, але вимагає подальшого удосконалення.

*Аналіз показників фінансової звітності  
Товариства з обмеженою відповідальністю «Міжгалузевий депозитарний центр»*

Таблиця № 16

Показники	Алгоритм розрахунку	Нормативне значення	на 31.12. 2019 р.	на 31.12. 2018 р.
1	2	3	4	5
<b>1. Аналіз ліквідності Товариства</b>				
1.1 Коефіцієнт покриття	$\frac{\Phi.1 \text{ ряд.1195}}{\Phi.1 \text{ ряд.1695}}$	> 1	25,482	19,019
1.2 Коефіцієнт швидкої ліквідності	$\frac{\Phi 1(\text{р.1195-р.1110-р.1100})}{\Phi.1 \text{ ряд.1695}}$	0,6 – 0,8	25,482	19,019
1.3 Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\frac{\Phi.1 (\text{р.1160} + \text{р.1165})}{\Phi.1 \text{ ряд.1695}}$	0,25-0,5	4,518	17,837
1.4 Чистий оборотний капітал	$\Phi.1 (\text{ряд.1195} - \text{ряд.1695})$	> 0, збільшення	7614	7532
<b>2. Аналіз платоспроможності Товариства</b>				
2.1 Коефіцієнт автономії (платоспроможності)	$\frac{\Phi.1 \text{ ряд.1495}}{\Phi.1 \text{ ряд.1900}}$	> 0,5	0,961	0,948
2.2 Коефіцієнт маневреності власного капіталу	$\frac{\Phi.1 (\text{ряд.1195} - \text{ряд.1695})}{\Phi.1 \text{ ряд.1495}}$	> 0, збільшення	0,999	0,998
2.3 Коефіцієнт фінансування	$\frac{\Phi.1 (\text{р.1595} + \text{1695} + \text{1700})}{\Phi.1 \text{ ряд. 1495}}$	< 1, зменшення	0,041	0,055
2.4 Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$\frac{\Phi.1 (\text{ряд.1195-ряд.1695})}{\Phi.1 \text{ ряд.1195}}$	> 0,1	0,961	0,947

**Аналіз ліквідності** Товариства дозволяє визначити можливість Товариства сплатити свої поточні зобов'язання. Для даного виду аналізу використовуються наступні показники: коефіцієнт покриття, коефіцієнт швидкої ліквідності, коефіцієнт абсолютної ліквідності, чистий оборотний капітал.

*Коефіцієнт покриття (к-т загальної ліквідності)* вказує на можливість Товариства розрахуватись з кредиторами при реалізації усіх запасів та погашення дебіторської заборгованості. Нормативне значення цього коефіцієнту > 1. У Товариства він дорівнює 19,019 на кінець 2018 р. та 25,482 на кінець 2019 р. Значення цього коефіцієнту відповідає нормативному значенню.

*Коефіцієнт швидкої ліквідності* показує ступінь покриття найбільш невідкладних зобов'язань Товариства грошовими та поточними активами, які найбільш швидко можуть бути переведені в грошові кошти. Теоретичне значення цього коефіцієнту повинно знаходитись у межах 0,6-0,8. У Товариства він дорівнює 19,019 на кінець 2018 р. та 25,482 на кінець 2019 р. Значення цього коефіцієнту вище нормативного значення.

*Коефіцієнт абсолютної ліквідності* вказує, наскільки найбільш строкові зобов'язання покриті грошовими коштами. Нормативне значення цього коефіцієнту повинно знаходитись у межах 0,25-0,5. У Товариства він дорівнює 17,837 на кінець 2018 р.

та 4,518 на кінець 2019 р. Значення цього коефіцієнту на кінець року вище нормативного значення.

*Розмір чистого оборотного капіталу* свідчить про спроможність Товариства сплачувати свої поточні зобов'язання та розширювати свою подальшу діяльність. Нормативне значення цього показника повинно збільшуватися. У Товариства він дорівнює 7532 тис. грн. на кінець 2018 р. та 7614 тис. грн. на кінець 2019 р. Значення та динаміка цього показника відповідає нормативному значенню.

**Аналіз платоспроможності** Товариства характеризує структуру джерел фінансування ресурсів Товариства, ступень фінансової стійкості і незалежності Товариства від зовнішніх джерел фінансування.

*Коефіцієнт автономії (фінансової стійкості)* характеризує частку майна власників Товариства (власного капіталу) у сукупній сумі коштів, авансованих у його діяльність. Нормативне значення цього коефіцієнту повинно бути більше 0,5. У Товариства він дорівнює 0,948 на кінець 2018 р. та 0,961 на кінець 2019 р. Значення цього коефіцієнту відповідає нормативному значенню.

*Коефіцієнт маневреності власного капіталу* показує, яка частина власного капіталу використовується для фінансування поточної діяльності (вкладена в оборотні засоби), а яка – капіталізована. Нормативне значення цього коефіцієнту повинно бути більше 0 та збільшуватися. У Товариства він дорівнює 0,998 на кінець 2018 р. та 0,999 на кінець 2019 р. Значення та динаміка цього коефіцієнту відповідають нормативному значенню.

*Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (коефіцієнт фінансування)* показує вартість притягнених підприємством коштів в розрахунку на 1 грн. власних. Нормативне значення цього коефіцієнту повинно бути менше 1 та зменшуватися. У Товариства він дорівнює 0,055 на кінець 2018 р. та 0,041 на кінець 2019 р. Значення та динаміка цього коефіцієнту відповідають нормативному значенню.

*Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами* розраховується як відношення чистого оборотного капіталу до розміру оборотних активів Товариства і вказує на ступінь забезпеченості Товариства власними оборотними засобами. Нормативне значення цього коефіцієнту повинно бути більше 0,1. У Товариства він дорівнює 0,947 на кінець 2018 р. та 0,961 на кінець 2019 р. Значення цього коефіцієнту відповідає нормативу.

З обчислених коефіцієнтів ліквідності та платоспроможності можна зробити висновок:

Фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Міжгалузевий депозитарний центр» за 2019 рік по відношенню до показників 2018 р. поліпшився. Усі коефіцієнти ліквідності та платоспроможності Товариства мають нормативні значення, що свідчать про позитивний фінансовий стан Товариства.

### **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: - Пантелєєва 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.

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

Договір про надання аудиторських послуг №1200 від 31.01.2020 р. Дата початку проведення аудиту - 27.02.2020 р., дата закінчення проведення аудиту - 04.03.2020 р.

Дата звіту:  
04 березня 2020 року

Директор  
АФ «Тест-Аудит» ПП, аудитор



Н.В. Пантелєєва

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

КОДИ		
2020	01	01
35477315		
6310136300		
240		
66.19		

Середня кількість працівників 1 5  
 Адреса, телефон вулиця Космічна, 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 вводяться 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 2019 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	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	4	2	
первісна вартість	1001	9	13	
накопичена амортизація	1002	5	11	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	8	4	
первісна вартість	1011	51	51	
знос	1012	43	47	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-	
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-	
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
Гуаранті	1050	-	-	
Відстрочені 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>12</b>	<b>6</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	18	6 115	
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	76	4	
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	401	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	7 456	1 405	
Готівка	1166	-	-	
Рахунки в банках	1167	56	95	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-	
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-	

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	7 950	7 925
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	7 962	7 931

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	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	1	77
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Видучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	7 544	7 620
<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	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
<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	324	259
розрахунками з бюджетом	1620	10	17
у тому числі з податку на прибуток	1621	10	17
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	13	6
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	15	12
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	56	17
Усього за розділом III	1695	418	311
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів державного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	7 962	7 931

Керівник

Літвінова Вікторія Костянтинівна

Головний бухгалтер

Літвінова Вікторія Костянтинівна

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



Підприємство **ТОВ "Міжгалузовий депозитарний центр"**  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
35477315		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за **Рік 2019** 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	9 588	2 159
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</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	( 6 785 )	( 664 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	2 803	1 495
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	155	-
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	( 2 873 )	( 1 392 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 3 )	( - )
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	82	103
збиток	2195	( - )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	11	4
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( 48 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	93	59
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(17)	(11)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	76	48
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	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	76	48

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	6 435	280
Витрати на оплату праці	2505	248	171
Відрахування на соціальні заходи	2510	55	38
Амортизація	2515	10	7
Інші операційні витрати	2520	2 913	1 345
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	9 661	1 841

## 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 2019** 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	3 466	2 155
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	17	17
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	22 637	12 544
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 3 049 )	( 1 570 )
Праці	3105	( 199 )	( 137 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 56 )	( 37 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 59 )	( 36 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 10 )	( 3 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( - )	( 2 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 10 )	( 15 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 28 809 )	( 12 913 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-6 062</b>	<b>8</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	11	4
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>	11	4
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	-	-
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	-6 051	12
Залишок коштів на початок року	3405	7 456	7 444
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1 405	7 456

Керівник

Головний бухгалтер



Літвінова Вікторія Костянтинівна

Літвінова Вікторія Костянтинівна







1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	76	-	-	76
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	7 031	-	512	-	77	-	-	7 620

Керівник \*

Головний бухгалтер



*[Handwritten signature]*

Літвінова Вікторія Костянтинівна

Літвінова Вікторія Костянтинівна





1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Видучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення 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	7 031	-	512	-	1	-	-	7 544

Керівник

Літвінова Вікторія Костянтинівна

Головний бухгалтер

Літвінова Вікторія Костянтинівна



## Примітки до фінансової звітності за 2019 рік

### 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.mdc.bgs.kh.ua](http://www.mdc.bgs.kh.ua)

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 31.12.2018р. складала 4 особи, на 31.12.2019р. - 5 осіб.

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

Фінансова звітність за 2019 рік складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності, що є чинними станом на 31.12.2019 р.

Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року є МСФЗ, допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретацій, які набрали чинності, і політик, які прийняті на дату підготовки управлінським персоналом фінансової звітності за МСФЗ станом на 31 грудня 2019 року, а також обмеження застосування МСФЗ, зокрема, в частині визначення форми та складу статей фінансових звітів згідно МСБО 1.

Цей звіт розкриває конкретну інформацію про зміни у звіті про фінансовий стан, звіті про прибутки та збитки, в звіті про рух грошових коштів, розкриває інформацію в Примітках до перелічених чотирьох форм фінансової звітності за 2019 рік.

Повний пакет фінансової звітності станом на 31.12.2019 р. включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік;
- Звіт про власний капітал за 2019 рік;
- Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення до фінансової звітності.

Облікова політика за МСФЗ затверджена Наказом № 1 від 03.01.2017 року.  
Фінансова звітність ТОВ «МДЦ» за 2019 рік є окремою не консолідованою фінансовою звітністю.

**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.

В процесі підготовки фінансової звітності ТОВ «МДЦ» діють два базових припущення:

1. *Принцип нарахування.*
2. *Принцип безперервності діяльності*

Принцип нарахування означає, що господарські операції відображуються в обліку в момент їх здійснення, а не в момент отримання чи виплати грошових коштів та відображуються в тому звітному періоді в якому вони виникли. Оскільки господарська діяльність являє собою безперервний процес, а фінансова звітність складається на певний визначений момент часу, то в момент формування звітності існують витрати, що понесені, але не сплачені (зобов'язання), та доходи одержані, але не оплачені. Даний принцип вимагає відображення таких витрат і доходів в тому звітному періоді, коли вони виникли, а не в тому періоді, коли були сплачені чи одержані грошові кошти.

Відповідно принципу безперервності діяльності фінансова звітність складається на припущенні, що ТОВ «МДЦ» буде функціонувати в майбутньому та немає наміру ліквідуватися.

Формат фінансових звітів представлений з урахуванням вимог Міністерства фінансів України, що затверджує форми фінансових звітів в Україні. Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Зміст рядків конкретизовано у Примітках. Рядки форм не містять посилань на відповідні Примітки, тому що це не передбачено формами, але Примітки структуровано для полегшення користування, додано текстовий зміст із посиланням на статтю рядка конкретної форми фінансової звітності.

### **3. Умови здійснення діяльності в Україні**

В Україні відбуваються політичні та економічні зміни, які впливали і можуть продовжувати впливати на діяльність фінансових установ, що працюють в таких умовах. Внаслідок цього здійснення операцій в Україні пов'язане з ризиками, нехарактерними для інших ринків. Крім того, падіння обсягів операцій на фондовому ринку, а також його вплив на економіку України підвищило рівень невизначеності в економіці України. До того ж у вересні 2019 року ухвалено закон про «спліт», який передбачає передачу функцій регулятора від Національної комісії, що здійснює державне регулювання ринків фінансових послуг, до Національного банку України та Комісії з цінних паперів та фондового ринку з 01 липня 2020 року.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва Товариства впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції і фінансове становище ТОВ «МДЦ». Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінок керівництва Товариства.

### **4. Стандарти і поправки, що набувають чинності з 1 січня 2019**

1. Набуває чинності новий стандарт МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда". Це, ймовірно, найбільша зміна, яка робить вплив на фінансову звітність і об'єм роботи, необхідної для її здійснення. Застарілий МСФЗ (IAS) 17 "Оренда" відміняється, і його не можна застосовувати при складанні звітності. Цей стандарт не вплинув на показники фінансової звітності Товариства за 2019 рік.

2. Поправки до МСФЗ (IAS) 19 "Винагороди працівникам". Внесені зміни до розділу стандарту МСФО (IAS) 19 "Зміни в програму, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою". Кожною з цих змін встановлено, що необхідно переглядати свої зобов'язання за

планом зі встановленими виплатами. Оновлений МСФЗ (IAS) 19 також роз'яснив вплив змін плану (поправка, скорочення або врегулювання) на розмір активів. На фінансову звітність Товариства за 2019 рік стандарт не вплинув.

3. Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу" і МСФЗ (IFRS) 11 "Спільне підприємство". Обидві поправки тісно пов'язані і стосуються змін у складі групи. На фінансову звітність Товариства за 2019 рік стандарт не вплинув.

4. Поправка до МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти". Стандарт МСФЗ (IFRS) 9 набув чинності з січня 2018 р. Ця поправка відноситься до класифікації певних фінансових активів, а саме активів з конкретними варіантами передоплати. Основна проблема пов'язана з терміном "негативна компенсація у варіанті передоплати". Фінансові активи слід враховувати тільки за амортизованою вартістю, якщо вони відповідають двом критеріям:

1) критерію бізнес-моделі;

2) критерію перевірки характеристик грошових потоків згідно з укладеним контрактом. Проте, коли кредитори (у більшості випадків це банки) видають кредити з функціями дострокового погашення з негативною компенсацією, проблема полягає в тому, що грошові потоки по таких кредитах можуть не бути виключно виплатою основного боргу і відсотків, і, отже, кредит не відповідатиме договірному критерію характеристик грошових потоків. В результаті усі кредити з аналогічними функціями передоплати не можуть бути класифіковані як кредити, що враховуються за амортизованою вартістю. Функція дострокового погашення означає, що позичальник може погасити кредит раніше, ніж згідно з первинним графіком за умовами договору. Іноді договір може дозволити позичальникові достроково погасити кредит в сумі, розрахованій на основі справедливої вартості кредиту (тобто на основі грошових потоків, дисконтованих по поточній ринковій ставці), а не за його амортизованою вартістю.

В цьому випадку може статися так, що справедлива вартість кредиту на дату погашення буде нижче непогашеної основної суми, і кредитор фактично повинен буде погодитися з дещо меншим розміром платежу. В цьому випадку кредитор фактично надає компенсацію позичальникові або, точніше кажучи, ця більше рання оплата (погашення) кредиту включає суму, яка є компенсацією кредитора позичальникові. І саме ця компенсація є проблемою, тому що вона не є грошовим потоком, що виникає виключно в результаті виплат встановлених відсотків і основної суми. Недавня поправка до IFRS 9 ввела так зване виключення вузької зони дії з правил класифікації, що означає, що аналогічні фінансові активи можуть оцінюватися за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю у складі іншого сукупного доходу.

Окрім змін, пов'язаних з класифікацією фінансових активів з варіантами дострокового погашення, ця поправка також роз'яснила порядок обліку змін фінансових зобов'язань. У 2019 році наведена вище поправка впливу на фінансову звітність Товариства не мала.

5. Поправка до МСФЗ (IAS) 12 "Податків на прибуток". Поправка до МСФЗ (IAS) 12 роз'яснює визнання і оцінку поточних і відкладених податків на дивіденди. Зокрема, § 52B із зазначеного стандарту вилучено, натомість його основну ідею перемістили до § 52A. Так, податкові наслідки доходу у формі дивідендів визнають тоді, коли визнають зобов'язання виплатити дивіденди. Це твердження застосовують до всіх податкових наслідків дивідендів, а не тільки до ситуацій, за яких існують різні ставки податку для розподіленого та нерозподіленого прибутку. Товариство дивіденди не виплачувало, отже, ця поправка на фінансову звітність за 2019 рік впливу не мала.

6. Поправка до МСФЗ (IAS) 23 "Витрати по позиках". МСФЗ (IAS) 23 був доповнений новими роз'ясненнями. Якщо яка-небудь конкретна позика залишається непогашеною після того, як відповідний актив буде повністю готовий, то тоді ця позика враховується як частина суми загальних запозичень. Це означає, що необхідно розрахувати ставку капіталізації по звичайних

позиках, зважаючи на специфічні позики по завершеному активу (якщо вони не погашені).  
На фінансову звітність Товариства за 2019 рік ця поправка не вплинула.

Всі інші стандарти та поправки до стандартів МСФЗ, які набувають чинності з 01.01.2020 року, Товариством достроково не застосовувались.

## **5. Суттєві положення облікової політики**

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

Керівництво ТОВ «МДЦ» використовує ряд оцінок і припущень, що базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин, стосовно представлення активів і зобов'язань, розкриття умовних активів і зобов'язань, тощо при підготовці фінансової звітності у відповідності з вимогами МСФЗ.

Під час підготовки цієї фінансової звітності керівництвом було зроблено наступні судження, оцінки та припущення:

1. Припущення про безперервність діяльності ТОВ «МДЦ» здійснене на підставі проведеного аналізу результатів діяльності Товариства за минулі періоди та професійного судження керівництва щодо здатності ТОВ «МДЦ» вести діяльність на безперервній основі.
2. Жодний компонент та/або група активів чи окремі активи не передбачені на продаж та не класифіковані як групи вибуття. Вся діяльність розглядається як діяльність, що продовжується, інформація з припиненої діяльності не наводиться.
3. Ознаки знецінення нефінансових активів відсутні.
4. Резерви щорічних відпусток містять оціночні значення відповідно до методології, визначеної обліковою політикою.
5. Зменшення корисності фінансових інструментів містить ряд припущень та оцінок (наявність чи відсутність ознак знецінення, майбутні грошові потоки тощо).
6. Згідно нового стандарту МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», який набрав чинності з 1 січня 2019р – орендатори більше не класифікують оренду як фінансову або операційну. Є короткострокова або довгострокова.
7. Аналіз чутливості та інші аналізи щодо управління ризиками містять припущення стосовно варіювання чинників та їхнього впливу на активи, зобов'язання, сукупний дохід та капітал.

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

#### **5.2.1. 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.

#### **5.2.2. 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 2019 році до облікової політики вносилися зміни, зумовлені новим порядком обліку

оренди.

### 5.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Застосовані форми фінансової звітності, враховуючи їх назви, відповідають вимогам Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до складання фінансової звітності».

### 5.2.4. 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.

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

### 5.3.1. 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 урахуванням наступних термінів експлуатації:

	термін експлуатації, роки
Будівлі і споруди	15-20
Машини та обладнання	2-5
Меблі, офісне та інше устаткування	4

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови праці, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.



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.

### **5.3.2. 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.

### **5.4. 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.

**5.4.1. 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.

**5.4.2. 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.

**5.4.3. 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.

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

**5.5.1. 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.

**5.5.2. 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.

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

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

**5.6.1. 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.

**5.6.2. Витрати.** Витрати - це зменшення економічних вигід протягом звітного 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».

## **6. 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 непередбачених ТОВ «МДЦ» обставин.

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

### **6.1. 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.

## 6.2. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного 2019 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.

## 6.3. 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 фінансово впливу визначаються на основі судження управлінського персоналу ТОВ «МДЦ» та доповнюються досвідом подібних операцій. Взяті до уваги свідчення включають будь-які 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 оцінюються зважуванням усіх можливих результатів за пов'язаними з ними ймовірностями, тобто за очікуваною вартістю.

#### **6.4. 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 відрізнятися від цих оцінок.

#### **6.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

На кожен 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.

### **7. 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.

### **8. Цілі та політики управління фінансовими ризиками**

ТОВ «МДЦ» управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності в майбутньому і одночасної максимізації прибутку. Керівництво ТОВ «МДЦ» регулярно переглядає структуру свого капіталу. На основі результатів такого перегляду ТОВ «МДЦ» вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу. Структура капіталу ТОВ «МДЦ» складається із зареєстрованого капіталу, додаткового капіталу, резервного капіталу і нерозподіленого прибутку.

Основні фінансові зобов'язання ТОВ «МДЦ» включають зобов'язання стороннім організаціям, нараховану заробітну плату, інші зобов'язання, на які не нараховуються проценти.

ТОВ «МДЦ» має такі фінансові активи: дебіторська заборгованість і грошові кошти. Внаслідок використання фінансових інструментів у ТОВ «МДЦ» виникають наступні ризики:

- кредитний ризик
- ризик ліквідності
- операційний ризик.

У цих примітках представлена інформація про кожний із зазначених вище ризиків, цілі, політика і процедури, які ТОВ «МДЦ» використовує для управління ризиками та їх оцінки, а також інформація про управління капіталом. Загальну відповідальність за створення структури управління ризиками та здійснення нагляду над нею несе керівництво ТОВ «МДЦ».

Політика ТОВ «МДЦ» відносно управління ризиками розроблена з метою виявлення та аналізу ризиків, які виникають у Товариства, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю, а також моніторингу ризиків і дотримання встановлених лімітів. Політика і системи управління ризиками регулярно переглядаються для обліку змін ринкової кон'юнктури і діяльності ТОВ «МДЦ».

### **Кредитний ризик**

Основними фінансовими активами ТОВ «МДЦ» є грошові кошти, а також інша дебіторська заборгованість. Грошові кошти оцінюються з мінімальним кредитним ризиком, оскільки розміщені в банківській установі, які на даний момент мають мінімальний ризик дефолту. Також ТОВ «МДЦ» піддається ризику того, що клієнт може не оплатити або не виконати свої обумовлені зобов'язання перед ТОВ «МДЦ» в строк, що в результаті може призвести до фінансових збитків. ТОВ «МДЦ» здійснює жорсткий контроль за своєю дебіторською заборгованістю.

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**

Це ризик того, що ТОВ «МДЦ» не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їх настання. Положення ліквідності ретельно контролюється і управляється. ТОВ «МДЦ» використовує процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних засобів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

### **Операційний ризик**

Пов'язаний із конкретними процесами обробки, потрібними для фінансових інструментів. Операційний ризик може збільшуватися, якщо збільшується складність фінансового інструмента, а незадовільне управління операційним ризиком може підвищити інші типи ризику. Оскільки ТОВ «МДЦ» застосовує на даному етапі часу нескладні фінансові інструменти операційний ризик незначний.

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.

## ПРИМІТКИ ДО Балансу (Звіту про фінансовий стан)

### Примітка 1. Нематеріальні активи (до рядку балансу 1000)

У балансовій вартості нематеріальних активів сталися наступні зміни:

	тис. грн.
Первісна вартість на початок періоду	9
Накопичена амортизація	(5)
<b>Балансова вартість на початок періоду</b>	<b>4</b>
Надходження	4
Амортизаційні нарахування	(6)
Первісна вартість на кінець періоду	13
Накопичена амортизація	(11)
<b>Балансова вартість на кінець періоду</b>	<b>2</b>

У складі нематеріальних активів на кінець року немає об'єктів, що не відповідають критеріям визнання нематеріальними активами або таких що повністю з амортизовані у розумінні п. 4.44 та п. 18 Концептуальної основи фінансової звітності МСБО 38 «Нематеріальні активи».

## **Примітка 2. Основні засоби (до рядку балансу 1010)**

Особливості ведення обліку та подання звітності по основних засобах визначені Наказом № 1 від 03.01.2017р.

Основні засоби, придбані після дати переходу на МСФЗ, враховуються у звіті про фінансовий стан за первинною вартістю, що включає всі витрати, необхідні для доведення активу до стану, придатного до використання, за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення. Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають приведеним вище критеріям капіталізації, відображаються в звіті про доходи і витрати того періоду, в якому вони були понесені.

Модель обліку за переоціненою вартістю не застосовується. Амортизація нараховується прямолінійним методом.

Балансова вартість основних засобів станом на 31.12.2019 року складає 4 тис.грн.

У складі основних засобів на 31.12.2019 р. немає безоплатно отриманих об'єктів і об'єктів, що відповідають критеріям визнання непоточними активами (або ліквіднаційними групами) утримуваними для продажу або утримуваними для розподілу власникам у розумінні п. 4.44 Концептуальної основи фінансової звітності та п.п. 6 - 8 МСФЗ 5 "Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність".

На 31.12.2019 р. немає об'єктів основних засобів ТОВ «МДЦ», що передані в короткострокову або довгострокову оренду. ТОВ «МДЦ» займає орендоване приміщення, яке відноситься до короткострокової оренди, згідно новому стандарту МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», який набув чинності з 01.01.2019 року.

### **104 балансовий субрахунок "Машини та обладнання"**

Первісна вартість машин та обладнання станом на 31.12.2019 р. складає 26,9 тис. грн., сума нарахованого зносу 25,0 тис. грн., залишкова вартість 1,9 тис. грн. Придбання, списання поліпшення машин та обладнання впродовж 2019 року не відбувалось.

У складі машин та обладнання знаходяться тільки ті об'єкти, що відповідають критеріям визнання основними засобами у розумінні п.4.44 Концептуальної основи фінансової звітності та п.6 МСБО 16 "Основні засоби".

### **106 балансовий рахунок "Інструменти, прилади, інвентар (меблі)"**

Первісна вартість приладдя та інвентарю на 31.12.2019 р. становить 1,9 тис. грн., сума нарахованого зносу 1,9 тис. грн., залишкова вартість 0 тис.грн. Придбання, списання поліпшення приладдя та інвентарю впродовж 2019 року не відбувалось.

У складі приладдя та інвентарю знаходяться об'єкти, що відповідають критеріям визнання основними засобами у розумінні п.4.44 Концептуальної основи фінансової звітності та п.6 МСБО 16 "Основні засоби".

### **109 балансовий рахунок "Інші основні засоби"**

Первісна вартість інших основних засобів на 31.12.2019 р. становить 22,4 тис.грн., сума нарахованого зносу 20,5 тис. грн., залишкова вартість 1,9 тис.грн. Придбання, списання поліпшення інших основних засобів впродовж 2019 року не відбувалось.



**Примітка 3. Дебіторська заборгованість (до рядків балансу 1125, 1130, 1155)**

Дебіторська заборгованість представляє собою фінансові активи, які не котируються на активному ринку з фіксованими або обумовленими платежами. Такі активи спочатку визнаються за первісною вартістю, яка безпосередньо відносяться до здійснення операції. Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням збитків від знецінення.

	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2019 р.
<i>тис. грн.</i>		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	18	6115
Аванси видані	76	4
Інша поточна дебіторська заборгованість	400	401
<b>Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>494</b>	<b>6520</b>

**Примітка 4. Грошові кошти та їх еквіваленти (до рядку балансу 1165)**

	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2019 р.
<i>тис. грн.</i>		
Грошові кошти та їх еквіваленти, в т.ч.:	<b>7456</b>	<b>1405</b>
грошові кошти на банківських рахунках до запитання	15	4
корткострокові депозити	40	92
<b>Всього грошові кошти та їх еквіваленти</b>	<b>7456</b>	<b>1405</b>

Грошові кошти Товариства зберігаються на поточних та депозитних банківських рахунках у АТ «УкрСиббанк». 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.

**Примітка 5. Власний капітал**

Станом на 31 грудня 2019 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	Реєстраційний 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 «НЬО 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

Резервний капітал ТОВ «МДЦ» станом на 31.12.2019р. становить 66,67 грн. Сформований за рахунок обов'язкових відрахувань за рішенням учасників у розмірі 5% чистого прибутку.

У складі статті «Додатковий капітал» відображено суми дооцінки активів у суммі 512 тис.грн. За фінансовими результатами звітного періоду Товариство отримало прибуток у сумі 93 тис. грн. Таким чином, нерозподілений прибуток ТОВ «МДЦ» станом на 31.12.2019 року складає:

	на 31 грудня 2018 р.	на 31 грудня 2019 р.
(в тисячах гривень) Нерозподілений прибуток/непокритий збиток	1	77

У 2019 році частина нерозподіленого прибутку була використана у на формування резервного капіталу у сумі 66,67 грн.

Станом на 31.12.2018 р. сума власного капіталу становить – 7 544 тис. грн., станом на 31.12.2019 р. – 7 620 тис. грн.

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

Розмір та структура власного капіталу Товариства станом на 31.12.2019 р. відповідають чинному законодавству та Міжнародним стандартам фінансової звітності.

**Примітка 6. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість (до рядків балансу 1615, 1635, 1660, 1690)**

Балансова вартість розрахунків за товари, роботи послуги ТОВ «МДЦ» станом на 31.12.2019р. становить 259 тис. грн. (рядок 1615 Балансу). Вона поточна. Кредиторську заборгованість розрахунків за товари, роботи послуги визнано зобов'язаннями у відповідності критеріям, встановленим п. 4.4 б) та 4.46 Концептуальної основи фінансової звітності.

Забезпечення майбутніх витрат і платежів відбувається відповідно до Облікової політики ТОВ «МДЦ».

Забезпечення виплат персоналу на кінець 2019 року в ТОВ «МДЦ» розраховано на підставі даних інвентаризації кількості днів невикористаних відпусток працівників, в результаті якої визначено резерв зобов'язань з оплати відпусток на 2020 рік у сумі 12 тис.грн. Кредиторської заборгованості, яка не обліковується, але підлягає визнанню зобов'язаннями відповідно до критеріїв, встановлених п.10 МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" у ТОВ «МДЦ» немає.

Немає також іншої кредиторської заборгованості, яка підлягає погашенню у строк більший ніж 12 місяців, що не вимагає її перерахунку та виділення в ній фінансової складової.

тис. грн.	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2019 р.
Кредиторська заборгованість (до р. балансу 1615, 1620)	334	276
Інші поточні зобов'язання (до рядку балансу 1690)	56	17
Всього фінансової кредиторській заборгованості	390	293
Аванси отримані (до рядку балансу 1635)	13	6
Поточні забезпечення (до рядку балансу 1660)	15	12
<b>Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість</b>	<b>418</b>	<b>311</b>

### Примітка 7. 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:  
 фізична або юридична особа, яка безпосередньо та/або опосередковано (через пов'язаних осіб) володіє корпоративними правами юридичної особи у розмірі 20 і більше відсотків;  
 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 2019 р.

Операції з керівним персоналом за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, представлені наступним чином:

	Керівництво	Учасник Товариства (більше 20%)	Близькі родичі
Заробітна плата і премії	51,9	-	-
Єдиний соціальний внесок	11,4	-	-
Дохід отриманий від здавання в оренду приміщення	-	-	124,2
Надані послуги	-	411,7	-
Разом:	63,3	411,7	124,2

(у тисячах гривень)

Залишки заборгованості по операціях з пов'язаними сторонами є наступними на 31 грудня 2019 р.: учасник Товариства (більше 20%) 25 тис. грн., близькі родичі 8,8 тис. грн.

### Примітка 8. Зменшення корисності активів

Фінансові активи станом на 31.12.2019 р. аналізувались на предмет зменшення корисності у відповідності до вимог МСФЗ 9 "Фінансові інструменти". Нефінансові активи аналізувались на звітну дату для виявлення ознак їхнього можливого знецінення. Ознак знецінення не встановлено, тому активи обліковуються за їх історичною вартістю.

### ПРИМІТКИ до форми № 2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

#### Примітка 1. Аналіз доходу по категоріях (до рядку 2000 звіту про фінансові результати)

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) визнається як той, що підлягає отриманню, і визначається у разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) можна достовірно оцінити суму доходу;
- б) є ймовірність надходження економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- в) можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду;
- г) можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією та витрати, необхідні для завершення.

тис. грн.

Депозитарна діяльність (р.2000)

2018 р.  
2159

2019 р.  
9588

**Примітка 2. Собівартість реалізованої продукції (до рядку 2050 звіту про фінансові результати)**

У бухгалтерському обліку доходи та витрати, що включені у звіт про сукупні прибутки та збитки, класифікуються по групах, склад яких відповідає складу витрат за МСФЗ. Склад інших сукупних доходів також відповідає вимогам МСФЗ. Витрати відображаються за функцією витрат із додатковим розкриттям за характером витрат.  
Для обліку витрат використовувати рахунки класу 9 "Витрати діяльності" плану рахунків бухгалтерського обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. №291 та рекомендацій державного регулятора.

**Собівартість реалізованої продукції (рядок 2050 )**

	За попередній рік	За звітний рік
Витрати на амортизацію	7	4
Матеріальні витрати	280	6435
Витрати на виплати працівникам	62	96
Відрахування на соціальні заходи	11	8
Депозитарні послуги	94	163
Інші адміністративні витрати - оренда, утримання офісу, забезпечення діяльності та ін.	210	79
<b>Разом Собівартість реалізованої продукції</b>	<b>664</b>	<b>6785</b>

**Примітка 3. Адміністративні витрати (до рядку 2130 звіту про фінансові результати)**

В 2019 році «Адміністративні витрати» ТОВ «МДЦ» склали 2873 тис.грн.

**Адміністративні витрати (рядок 2130 )**

	За попередній рік	За звітний рік
Витрати на виплати працівникам	61	164
Відрахування на соціальні заходи	19	31
Витрати на амортизацію	-	7
Послуги, надані на умовах аутсорсингу, аудиторські послуги	585	1316
Інформаційно-консультаційні послуги	506	1011
Інші адміністративні витрати - оренда, утримання офісу, забезпечення діяльності та ін.	221	344
<b>Разом Адміністративні витрати</b>	<b>1392</b>	<b>2873</b>

**Примітка 4. Податок на прибуток (до рядку 2300 звіту про фінансові результати)**

Прибутки Товариства в 2019 році оподатковувалися по ставці 18%. Поточний податок на прибуток становить 17 тис. грн.

## ПРИМІТКИ до форми № 3 Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

### Призначення деяких статей

Операційна діяльність. Чистий рух грошових коштів від основної діяльності Товариства за 2019 рік має від'ємне значення – 6062 тис. грн.

Інвестиційна діяльність. Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності станом на 31.12.2019 року становить 11 тис. грн.

В цілому показник залишку коштів Товариства на кінець 2019 року має позитивне значення 1405 тис. грн.

## ПРИМІТКИ до форми № 4 Звіт про власний капітал

Звіт про власний капітал по результатах 2019 року не коригувався, виправлення помилок за минулий період не здійснювалось.

### 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 звітного періоду. Умовних активів та зобов'язань на кінець звітного періоду не має. Судові позови, які здійснювали чи могли б здійснювати суттєвий вплив на показники фінансової звітності, Товариством або проти Товариства не подавалися.

### Безперервність діяльності

Діяльність ТОВ «МДЦ» протягом 2019р. була безперервною. Провідний управлінський персонал ТОВ «МДЦ» планує проводити безперервну діяльність і наступні 12 місяців: для цього діяльність планується вести так, щоб фінансовий стан Товариства був стійким, щоб було достатньо коштів для погашення всіх зобов'язань і для безперебійного здійснення діяльності Товариства, а також значну частину отриманих коштів активно планує направити на розширення діяльності.

### Після звітної дати

Після звітної дати не відбувалися ніякі події, пов'язані з умовами, що існували на звітну дату і які вимагають коригування відповідних активів і зобов'язань. Також після звітної дати не відбувалися ніяких подій, які вказують на умови, що виникли після цієї дати, які є суттєвими для прийняття рішень і які слід розкривати в примітках до фінансових звітів. Із 31.12.2019 року по дату затвердження фінансової звітності 24.02.2020 Товариство не ідентифікувала подій, які б вимагали/або не вимагали коригування в розумінні МСБО 10 "Події після звітного періоду".



Літвінова В.К.

