

Підприємство **ТОВ "Міжгалузевий 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 КОПФГ \_\_\_\_\_ за КВЕД \_\_\_\_\_  
 Середня кількість працівників **1 5**  
 Адреса, телефон **вулиця Космічна, буд. 26, м. ХАРКІВ, ХАРКІВСЬКА обл., 61145** \_\_\_\_\_  
 Територія виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками) \_\_\_\_\_  
 Метод (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): \_\_\_\_\_  
 за вимогами (стандартами) бухгалтерського обліку \_\_\_\_\_  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності \_\_\_\_\_

КОДИ		
2021	01	01
35477315		
6310136300		
240		
66.19		

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 2020** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

<b>А К Т И В</b>	<b>Код рядка</b>	<b>На початок звітного періоду</b>	<b>На кінець звітного періоду</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	2	-
вартість	1001	13	8
амортизація	1002	11	8
інвестиційні капітальні інвестиції	1005	-	-
засоби	1010	4	26
вартість	1011	51	82
нерухомість	1012	47	56
вартість інвестиційної нерухомості	1015	-	-
вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
біологічні активи	1017	-	-
вартість довгострокових біологічних активів	1020	-	-
амортизація довгострокових біологічних активів	1021	-	-
фінансові інвестиції:	1022	-	-
обліковуються за методом участі в капіталі підприємств	1030	-	-
фінансові інвестиції	1035	-	-
дебіторська заборгованість	1040	-	-
податкові активи	1045	-	-
аквизиційні витрати	1050	-	-
зобов'язання у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
інші активи	1090	-	-
<b>І</b>	<b>1095</b>	<b>6</b>	<b>26</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
зпаси	1100	-	-
виробництво	1101	-	-
інструменти	1102	-	-
інші активи	1104	-	-
страховання	1110	-	-
зобов'язання	1115	-	-
зобов'язаність за продукцію, товари, роботи, послуги	1120	-	-
зобов'язаність за розрахунками:	1125	6 115	6 127
власне	1130	-	-
зобов'язаність за прибутком	1135	4	-
зобов'язаність за розрахунками з нарахованих доходів	1136	-	3
зобов'язаність за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1140	-	-
дебіторська заборгованість	1145	-	-
зобов'язаність	1155	401	720
зобов'язаність	1160	-	-
зобов'язаність	1165	1 405	14 523
зобов'язаність	1166	-	-
зобов'язаність	1167	95	13 213
зобов'язаність у страхових резервах	1170	-	-
зобов'язаність	1180	-	-
зобов'язаність	1181	-	-
зобов'язаність	1182	-	-



резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>7 925</b>	<b>21 373</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>7 931</b>	<b>21 399</b>

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
Системний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	4
Фінансовий результат (непокритий збиток)	1420	77	276
Випадковий капітал	1425	( - )	( - )
Відшкодування капіталу	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>7 620</b>	<b>7 823</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Накопичені податкові зобов'язання	1500	-	-
Зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Довгострокові фінансування	1525	-	-
Довгострокові допомоги	1526	-	-
Інші резерви	1530	-	-
Інші доходи	1531	-	-
Інші довгострокові зобов'язання			
Інші збитки або резерв належних виплат	1532	-	-
Інші незароблених премій	1533	-	-
Інші страхові резерви	1534	-	-
Інші договірні контракти	1535	-	-
Інші доходи	1540	-	-
Інші доходи від продажу диск-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Довгострокові кредити банків	1600	-	-
Інші зобов'язання	1605	-	-
Інші кредиторська заборгованість за:			
Довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
Інші збитки, послуги	1615	259	332
Довгостроковими з бюджетом	1620	17	45
Інші доходи з податку на прибуток	1621	17	45
Довгостроковими з страхування	1625	-	-
Довгостроковими з оплати праці	1630	-	-
Інші кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	6	-
Інші кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Інші кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Інші кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Інші забезпечення	1660	12	10
Інші збитки/доходи періодів	1665	-	-
Інші доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші зобов'язання	1690	17	13 189
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>311</b>	<b>13 576</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Усього</b>	<b>1900</b>	<b>7 931</b>	<b>21 399</b>

Літвінова Вікторія Костянтинівна

Літвінова Вікторія Костянтинівна

Державний центр статистики України  
 Директор: Н.В. Пантелеєва

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2020 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	10 151	9 588
Частина зроблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Суб'єктивність реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 6 493 )	( 6 785 )
Частина понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Відсоток:			
прибуток	2090	3 658	2 803
збиток	2095	( - )	( - )
Зміна (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Зміна (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	155
у тому числі:	2121	-	-
зміна від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2122	-	-
зміна від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 3 419 )	( 2 873 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( - )	( 3 )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	239	82
збиток	2195	( - )	( - )
Зміна від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	9	11
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
зміна від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Витрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
Зміна (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	248	93
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(45)	(17)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Частий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	203	76
збиток	2355	( - )	( - )

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дивіденди (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дивіденди (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>	<b>203</b>	<b>76</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	6 231	6 435
Витрати на оплату праці	2505	305	248
Відшкодування на соціальні заходи	2510	67	55
Амортизація	2515	9	10
Інші операційні витрати	2520	2 900	2 913
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>9 512</b>	<b>9 661</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

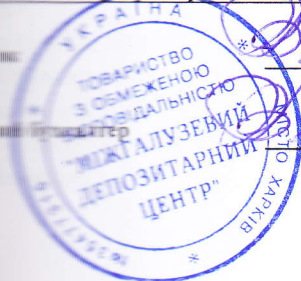
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Частий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Середньорічний чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615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

Директор:

Літвінова Вікторія Костянтинівна

Директор:

Літвінова Вікторія Костянтинівна



Директор АФ «Тест-Аудит» ПП,  
аудитор

Н.В. Пантелесва



**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за **Рік 2020** р.

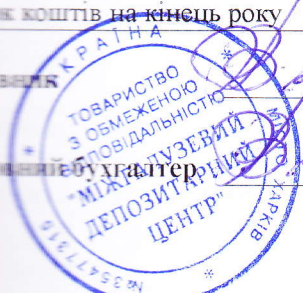
Форма N3 Код за ДКУД 1801004

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	4 129	3 466
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
Надходження від повернення авансів	3020	1	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на банківських 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	52 582	22 637
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 3 692 )	( 3 049 )
Прями	3105	( 247 )	( 199 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 68 )	( 56 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 80 )	( 59 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 17 )	( 10 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 63 )	( - )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( 10 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими внесками	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 39 516 )	( 28 809 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>13 109</b>	<b>-6 062</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
Фінансових інвестицій	3200	-	-
Нефінансових активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	9	11
Відсотків	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та інших асоційованої одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( - )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>9</b>	<b>11</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Находження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Находження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>13 118</b>	<b>-6 051</b>
Залишок коштів на початок року	3405	1 405	7 456
Ефект зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	14 523	1 405

Керівник

Головний бухгалтер



Літвінова Вікторія Костянтинівна

Літвінова Вікторія Костянтинівна

Директор АФ «Тест-Аудит» ПП,

аудитор





ТОВ "Міжгалузевий депозитарний центр"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал  
за Рік 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Баланс на початок року	4000	7 031	-	512	-	77	-	-	7 620
Коригувальнік: зменшення облікової вартості	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Відкоригований залишок на початок року	4095	7 031	-	512	-	77	-	-	7 620
Вистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	203	-	-	203
Вистий сукупний вистий прибуток (збиток) за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Вистий (збиток) з облігових активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Вистий (збиток) з фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Вистий (збиток) з валютних курсів	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Вистий (збиток) з інших видів сукупного вистий (збиток) підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Вистий сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Вистий прибуток: вистий власникам (збиток)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Вистий прибуток зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Вистий до вистийного капіталу	4210	-	-	-	4	(4)	-	-	-
Вистий до частки прибутку, вистий до бюджету	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Вистий до вистийного капіталу	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Частка часткового прибутку									
неконтрольоване									
заборгованості	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Виключення капіталу:									
Внески акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески заборгованості викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески заборгованості викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески номінальної частки акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески гроші в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески (продаж) контролюваної частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески зміни у капіталі	4295	-	-	-	4	199	-	-	203
Внески на кінець року	4300	7 031	-	512	4	276	-	-	7 823



Літвінова Вікторія Костянтинівна

Літвінова Вікторія Костянтинівна

Директор АФ «Тест-Аудит» ПП



В.В. Пантелеєва





1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума частого прибутку не матеріальне зачислення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Випливання заборго- ваності з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Виплат акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуп- лених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викупле- них акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номіналь- ної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Різниця змін у капіталі	4295	-	-	-	-	76	-	-	76
Залишок на кінець року	4300	7 031	-	512	-	77	-	-	7 620

Керівник

Літвінова Вікторія Костянтинівна

Бухгалтер

Літвінова Вікторія Костянтинівна





## Примітки до фінансової звітності за 2020 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 31.12.2019р. складала 5 осіб, на 31.12.2020р. - 4 особи.

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

Фінансова звітність за 2020 рік складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності, що є чинними станом на 31.12.2020 р.

Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 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 2020 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 фінансових звітів чотирьох форм фінансової звітності за 2020 рік.

Повний пакет фінансової звітності станом на 31.12.2020 р. включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік;
- Звіт про власний капітал за 2020 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 зі змінами та



звітними у 2020 році.

Фінансова звітність ТОВ «МДЦ» за 2020 рік є окремою не консолідованою фінансовою звітністю.

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.

Фінансова звітність ТОВ «МДЦ» підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, яке передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Управлінському персоналу не відомо про будь-які події або умови, які можуть (окремо або разом) стати підставою для значних сумнівів у здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність в майбутньому.

Управлінський персонал Товариства припускає, що продовження карантинних та обмежувальних заходів викликаних пандемією COVID-19 можуть мати вплив на погіршення показників діяльності Товариства в майбутніх періодах у порівнянні з минулими періодами, що може вплинути на справедливу вартість активів та порушення виконання умов за зобов'язаннями Товариства. Однак управлінський персонал оцінює, що карантин та обмежувальні заходи викликані пандемією COVID-19 не вплинуть на здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі у майбутньому.

Формат фінансових звітів представлений з урахуванням вимог Міністерства фінансів України, що затверджує форми фінансових звітів в Україні. Статті фінансової звітності за МСФЗ віднесені 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.

### **Ідентифікація фінансової звітності**

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

### **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, значний обсягів операцій на фондовому ринку, а також його вплив на економіку України збільшує 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 відрізнятись від оцінок керівництва Товариства.

Ключовим новим ризиком, який реалізувався у 2020 року, стало поширення коронавірусу COVID-19 в світі, що спричинило значне потрясіння для світової економіки. Разом з іншими факторами, це призвело до різкого зниження ціни на нафту та фондових індексів, а також до знецінення гривні. Відповідаючи на потенційно серйозну загрозу коронавірусу для охорони здоров'я, українські урядові органи вжили заходи щодо стримування спалаху, вводячи обмеження на переміщення людей всередині України та між містами в регіонах, які можуть найбільше постраждати, призупинення транспортних зв'язків з Україною та обмеження в'їзду до України. Уряд запровадив карантин до 24 квітня 2020 року, а згодом декілька разів продовжував його дію (останнє рішення Уряду передбачає продовження карантину до 28 лютого 2021 року). Роботу розважальних, багатьох торговельних і сервісних закладів було тимчасово призупинено. Деякі підприємства також доручили працівникам залишатися вдома та скоротили ділові операції.

У червні 2020 року карантинні обмеження було пом'якшено, що зумовило поживлення ділової активності. Однак, відновлення споживчого попиту, поживлення активності бізнесу виявляється нестійким унаслідок постійного збільшення захворюваності на коронавірус COVID-19 в Україні та відновлення частини обмежувальних заходів за рішенням Уряду та місцевих органів влади.

Більш широкі економічні наслідки цих подій включають:

- Підрив підприємницької діяльності та господарської діяльності в Україні, що має вплив на ланцюги поставок, включаючи торгівлю та транспорт, включаючи торгівлю та транспорт, подорожі та туризм, розваги, виробництво, будівництво, роздріб, страхування та освіту;
- Зростання економічної невизначеності, що відображається на більш мінливих цінах на активи та обмінних ресурсах.
- Стабілізація економіки України у найближчому майбутньому залежить від зниження темпів розповсюдження пандемії та успішності дій, яких вживає Уряд, та забезпечення безперервної фінансової підтримки України з боку міжнародних донорів та міжнародних фінансових установ.
- Кабінет Міністрів України протягом 2020 року ухвалив низку законодавчих актів спрямованих на подолання наслідків пандемії COVID-19. Також Уряд запровадив комплекс антикризових заходів для підтримки підприємницької діяльності та господарської діяльності в Україні.
- Управлінський персонал Товариства оцінює негативний вплив наслідків спалаху коронавірусу COVID-19 на стабільність роботи Товариства як помірний.
- Управлінський персонал Товариства стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо.

4. Стандарти і поправки. Перехід на нові та переглянуті стандарти для фінансового звітування розпочався з 01 січня 2020 року.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу». Данні поправки вносять зміни в



бізнесу. В поправках пояснюється, що, щоб вважатися бізнесом, інтегрована суттєвість видів діяльності і активів повинна включати як мінімум вклад і принципово значимий вклад, які разом значною мірою можуть сприяти створенню віддачі. При цьому пояснюється, що вклад не обов'язково повинен включати усі вклади і процеси, необхідні для створення віддачі. Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

- **Поправки до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності» та МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».** Дані поправки уточнюють визначення суттєвості в різних стандартах та роз'яснюють деякі аспекти даного визначення. Згідно з визначенням «інформація є суттєвою, якщо можна обґрунтовано очікувати, що її пропуск, створення або маскуванню вплинуть на вирішення основних користувачів фінансової звітності такого призначення, прийняті ними на основі цих фінансових звітів». Поправки щодо визначення суттєвості не мають значного впливу на фінансову звітність Товариства.

- **Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».** Поправки були викликані реалізацією реформи базових процентних ставок, котра має на меті поступову відмову від звичних міжбанківських ставок пропозиції типу LIBOR, EURIBOR та інших, які не найкращим чином зарекомендували себе, на користь альтернативних. Реформа базової процентної ставки матиме вплив на стосунки хеджування, якщо в результаті її застосування виникають невизначеності відносно термінів виникнення або величини грошових потоків, ґрунтованих на базовій процентній ставці, по об'єкту хеджування або по інструменту хеджування. Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, оскільки відсутні стосунки хеджування, які можуть бути затримані реформою базової процентної ставки.

- **Поправки до МСФЗ 16 «Оренда».** Згідно з документом «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією «COVID-19» МСФЗ 16 «Оренда» доповнено п. 46А, 46Б, 60А, В1А, В20А та В20Б. Встановлено, що орендар має застосовувати цю зміну для річних періодів, що починаються з 01.01.2020 р. або пізніше. Дострокове застосування допускається, у тому числі у фінансовій звітності, не затвердженій до випуску станом на 28.05.2020 р. (п. В1А). Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

- **Поправки до концептуальних основ фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).**

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 2020 році наведена вище поправка впливу на фінансову звітність Товариства не мала.

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 2020 рік впливу не мала.

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 2020 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» – орендарі 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 2020 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 20000 грн.

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

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

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

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



цінності. 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 звітної 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 активів, 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 обчислений.

**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 дисконтуванню.

## **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 «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 непередбачуваних 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 обачливою;

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 прийнятті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

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

Протягом звітного 2020 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 певний 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), ліквідність 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 фінансового впливу визначаються на основі судження управлінського персоналу ТОВ «МДЦ» та доповнюються досвідом подібних операцій. Взяті до уваги свідчення включають будь-яке додаткове свідчення, отримане внаслідок подій після звітного періоду.

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

### **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 відрізнятись від цих оцінок.

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

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

## **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 мінімальній 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 контрагентами.

### Ризик ліквідності

Це ризик того, що ТОВ «МДЦ» не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їх настання. Ризик ліквідності ретельно контролюється і управляється. ТОВ «МДЦ» використовує процес регулярного бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність достатніх 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, нездовільне 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)

Фінансовій вартості нематеріальних активів сталися наступні зміни:

	<i>тис. грн.</i>
Первісна вартість на початок періоду	13
Накопичена амортизація	(11)
<b>Балансова вартість на початок періоду</b>	<b>2</b>
Находження	0
Амортизаційні нарахування	(3)
Первісна вартість на кінець періоду	8
Накопичена амортизація	(8)
<b>Балансова вартість на кінець періоду</b>	<b>0</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 01.01.2017р. зі змінами та доповненнями у 2020 році.

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 31.12.2020 року складає 26 тис.грн.

У складі основних засобів на 31.12.2020 р. немає безоплатно отриманих об'єктів і об'єктів, що відповідають критеріям визнання непоточними активами (або ліквідаційними 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 31.12.2020 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 52,2 тис. грн., сума нарахованого зносу 31,6 тис. грн., залишкова вартість 20,6 тис. грн. В продовж 2020 року



Товариство придбало машин та обладнання загальною вартістю 25,3 тис. грн.

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 31.12.2020 р. становить 1,9 тис. грн., сума амортизованого зносу 1,9 тис. грн., залишкова вартість 0 тис. грн. Придбання, списання поліпшення приладдя та інвентарю впродовж 2020 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 31.12.2020 р. становить 27,8 тис. грн., сума амортизованого зносу 22,2 тис. грн., залишкова вартість 5,6 тис. грн. Впродовж 2020 року Товариство придбало інших основних засобів загальною вартістю 5,4 тис. грн.

#### 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 відноситься до здійснення операції. Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням збитків від знецінення.

тис. грн.	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2020 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	6115	6126
Аванси видані	4	0
За розрахунками з бюджетом	0	3
Інша поточна дебіторська заборгованість	401	720
<b>Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>6520</b>	<b>6849</b>

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

тис. грн.	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2020 р.
Грошові кошти та їх еквіваленти, в т.ч.:	<b>1405</b>	<b>1405</b>
грошові кошти на банківських рахунках до запитання	4	28
короткострокові депозити	92	13185
<b>Всього грошові кошти та їх еквіваленти</b>	<b>1405</b>	<b>14523</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 2020 року зареєстрований капітал складав 7 031 тис. грн. Статутний капітал сплачено повністю у сумі 7 031 тис. грн., в тому числі грошовими коштами в сумі 7 000 тис. грн.

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

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

Резервний капітал ТОВ «МДЦ» станом на 31.12.2020р. становить 4 тис. грн. Сформований з урахунок 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 206 тис. грн. Таким чином, нерозподілений прибуток ТОВ «МДЦ» станом на 31.12.2020 року складає:

	на 31 грудня 2019 р.	на 31 грудня 2019 р.
(в тисячах гривень)		
нерозподілений прибуток/непокритий збиток	77	206

У 2020 році частина нерозподіленого прибутку була використана у на формування резервного капіталу у сумі 4тис. грн.

Станом на 31.12.2019 р. сума власного капіталу становить – 7620 тис. грн., станом на 31.12.2020 р. – 7 826 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 31.12.2020 р. відповідають вимогам 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 332 тис. грн. (рядок 1615 Балансу). Вона поточна.



Кредиторську заборгованість розрахунків за товари, роботи послуги визнано зобов'язаннями відповідно до 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 2020 року в ТОВ «МДЦ» розраховано на підставі інвентаризації кількості днів невикористаних відпусток працівників, в результаті якої, визначено резерв зобов'язань з оплати відпусток на 2021 рік у сумі 10 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.

грн.	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2019 р.
Кредиторська заборгованість (до р. балансу 1615, 1620)	276	377
Інші поточні зобов'язання (до рядку балансу 1690)	17	13185
Всього фінансової кредиторській заборгованості	293	13562
Відрахування отримані (до рядку балансу 1635)	6	0
Відрахування поточні забезпечення (до рядку балансу 1660)	12	10
<b>Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість</b>	<b>311</b>	<b>13572</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 2020 р.

Операції з керівним персоналом за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)

	Керівництво	Учасник Товариства (більше 20%)	Близькі родичі
Заробітна плата і премії	59,5	-	-
Єдиний соціальний внесок	13,1	-	-
Дохід отриманий від здавання в оренду приміщення	-	-	125,4
Надані послуги	-	783,4	-
<b>Разом:</b>	<b>72,6</b>	<b>783,4</b>	<b>125,4</b>

Залишки заборгованості по операціях з пов'язаними сторонами є наступними на 31 грудня 2020 р.: учасник Товариства (більше 20%) 75 тис. грн., близькі родичі 48,4 тис. грн.

**Примітка 8. Зменшення корисності активів**

Фінансові активи станом на 31.12.2020 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:  
 - можна достовірно оцінити суму доходу;  
 - ймовірність надходження економічних вигід, пов'язаних з операцією;  
 - можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду;  
 - можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією та витрати, необхідні для її завершення.

тис. грн.

Депозитарна діяльність (р.2000)

2019 р.  
9588

2020 р.  
10151

**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 витрати, класифікуються по групах, склад яких відповідає складу витрат за МСФЗ. Склад інших сукупних доходів також відповідає вимогам МСФЗ. Витрати відображаються за функцією витрат з 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	4	0
Матеріальні витрати	6435	6111
Витрати на виплати працівникам	96	118
Відрахування на соціальні заходи	8	26
Депозитарні послуги	163	238
Інші адміністративні витрати - оренда, утримання офісу, забезпечення діяльності та ін.	79	
<b>Разом Собівартість реалізованої продукції</b>	<b>6785</b>	<b>6493</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	164	304
Відрахування на соціальні заходи	31	67
Витрати на амортизацію	7	9
Послуги, надані на умовах аутсорсингу, аудиторські послуги	1316	580
Інформаційно-консультаційні послуги	1011	1686
Інші адміністративні витрати - оренда, утримання офісу, забезпечення діяльності та ін.	344	772
<b>Разом Адміністративні витрати</b>	<b>2873</b>	<b>3419</b>

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

Прибутки Товариства в 2020 році оподатковувалися по ставці 18%. Поточний податок на прибуток становить 45 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 2020 рік має значення – 13118 тис. грн.

Інвестиційна діяльність. Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності станом на 31.12.2020 року становить 9 тис.грн.

В цілому показник залишку коштів Товариства на кінець 2020 року має позитивне значення 40523 тис. грн.

#### ПРИМІТКИ до форми № 4 Звіт про власний капітал

Звіт про власний капітал по результатах 2020 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 2020р. 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.

Новим ризиком, який реалізувався з початку 2020 року, стало поширення коронавірусу COVID-19 в світі, що спричинило значне потрясіння для світової економіки. Разом з іншими факторами, це призвело до різкого зниження ціни на нафту та фондових індексів, а також до



знецінення гривні. Відповідаючи на потенційно серйозну загрозу коронавірусу для охорони здоров'я, українські урядові органи вжили заходи щодо стримування спалаху, вводячи обмеження на переміщення людей всередині України та між містами в регіонах, які можуть найбільше постраждати, призупинення транспортних зв'язків з Україною та обмеження в'їзду до України. Уряд запровадив карантин до 24 квітня 2020 року, а згодом декілька разів продовжував його дію (останнє рішення Уряду передбачає продовження карантину до 28 лютого 2021 року). Роботу розважальних, багатьох торговельних і сервісних закладів було тимчасово призупинено. Деякі підприємства також доручили працівникам залишатися вдома та скоротили ділові операції.

У червні 2020 року карантинні обмеження було пом'якшено, що зумовило поживлення ділової активності. Однак, відновлення споживчого попиту, поживлення активності бізнесу виявляється нестійким унаслідок постійного збільшення захворюваності на коронавірус COVID-19 в Україні та відновлення частини обмежувальних заходів за рішенням Уряду та місцевих органів влади.

Більш широкі економічні наслідки цих подій включають:

- Підрив підприємницької діяльності та господарської діяльності в Україні, що має вплив на ланцюги поставок, включаючи торгівлю та транспорт, включаючи торгівлю та транспорт, подорожі та туризм, розваги, виробництво, будівництво, роздріб, страхування та освіту;
- Зростання економічної невизначеності, що відображається на більш мінливих цінах на активи та обмінних ресурсах.
- Стабілізація економіки України у найближчому майбутньому залежить від зниження темпів розповсюдження пандемії та успішності дій, яких вживає Уряд, та забезпечення безперервної фінансової підтримки України з боку міжнародних донорів та міжнародних фінансових установ.
- Кабінет Міністрів України протягом 2020 року ухвалив низку законодавчих актів спрямованих на подолання наслідків пандемії COVID-19. Також Уряд запровадив комплекс антикризових заходів для підтримки підприємницької діяльності та господарської діяльності в Україні.
- Управлінський персонал Компанії оцінює негативний вплив наслідків спалаху коронавірусу COVID-19 на стабільність роботи Компанії як помірний.
- Управлінський персонал Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо.

**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 31.12.2020 року по дату затвердження фінансової звітності 24.02.2021 Товариство не ідентифікувала подій, які б вимагали/або не вимагали коригування в розумінні МСБО 10 "Події після звітного періоду".



Директор

Літвінова В.К.



Директор АФ «Тест-Аудит» ПП

Пантелеєва







Пронумеровано, проіндуковано  
та сфінансовано печаткою: 59  
Українська аудиторська фірма (свідоцтво) згідно з:

І.В. Пантелеєва