

**Додаток 1**  
**до Національного положення (стандарту)**  
**бухгалтерського**  
**обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"**

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НВП"МАГІСТР"	Дата (рік, місяць, число)	2020   01   1
Територія		за ЄДРПО	34045290
Організаційно-правова форма господарювання	ТОВ	за КОАТУУ	8038000000
Вид економічної діяльності		за КОПФГ	240
Середня кількість працівників	7	за КВЕД	66.12

Адреса, телефон 04655, М.КИЇВ, ВУЛИЦЯ ПОЛЯРНА, БУДИНОК 20, ЛІТ. А, ПОВЕРХ 1, ОФІС №6  
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати  
 (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

v
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
**на 31 Грудня 2019 р.**

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код	На початок	На кінець звітного
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1	1
первісна вартість	1011	121	121
знос	1012	(120)	(120)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	46	23
Виробничі запаси	1101	46	23
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи,	1125	84	99
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	-	-
за виданими авансами	1135	29	35
з бюджетом	1136	20	26
у тому числі з податку на прибуток	1145	1	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх	1155	13851	13749
Інша поточна дебіторська заборгованість	1160	6754	9048
Поточні фінансові інвестиції	1165	118	83
Гроші та їх еквіваленти	1167	118	83
Рахунки в банках	1170	-	4
Витрати майбутніх періодів	1190	-	-
Інші оборотні активи	1195	20883	23042
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи</b>	<b>1300</b>	<b>20884</b>	<b>23043</b>
<b>Баланс</b>	<b>1400</b>	<b>13000</b>	<b>13000</b>

Пасив	Код	На початок	На кінець звітного
1	рядка	звітного періоду	періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13000	13000
Капітал у дооцінках	1405	-	-

Додатковий капітал	1410	1674	3968
Резервний капітал	1415	14	14
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(208)	(174)
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>14480</b>	<b>16808</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	251	198
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	4
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	6153	6033
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>6404</b>	<b>6235</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>20884</b>	<b>23043</b>

Керівник

\_\_\_\_\_

(підпис)

/ Поживотько В. Б. /

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

(підпис)

<sup>1</sup> статистики.

Додаток 1  
до Національного положення  
(стандарту) бухгалтерського обліку 1  
"Загальні вимоги до фінансової  
звітності"

Дата(рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	01	1
за ЄДРПОУ 34045290		

Підприємство

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"НВП"МАГІСТР"**

(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2019 р.**

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1094	1014
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
<b>Валовий :</b>	2090		
прибуток		1094	1014
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	6	97
Адміністративні витрати	2130	(1073)	(1089)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(2)	(3)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності</b>	2190		
прибуток		25	20
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	99	212
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(90)	(200)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>	2290		
прибуток		34	32
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>	2350		
прибуток		34	32
збиток	2355	-	-

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	2460	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	2465	34	32

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Матеріальні затрати	2500	116	68
Витрати на оплату праці	2505	478	426
Відрахування на соціальні заходи	2510	105	94
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	376	504
<b>Разом</b>	2550	1075	1092

**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 \_\_\_\_\_ / Поживотько В. Б. /  
(підпис)

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_  
(підпис)

Додаток 1  
до Національного положення  
(стандарту) бухгалтерського обліку 1  
"Загальні вимоги до фінансової  
звітності"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	01	1
34045290		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НВП"МАГІСТР" за ЄДРПОУ

(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом)  
за 2019 р.**

Форма №3 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	1183	1041
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	42	7
Інші надходження	3095	4	319
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(484)	(590)
Праці	3105	(385)	(344)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(105)	(93)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(210)	(174)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(6)	(11)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(204)	(163)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2)	(40)
Інші витрачання	3190	(21)	(336)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>22</b>	<b>-210</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	195	348
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(252)	(115)
необоротних активів	3260		
Виплати за деривативами	3270		
Інші платежі	3290		
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-57</b>	<b>233</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355		
Інші платежі	3390		
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-35</b>	<b>23</b>
Залишок коштів на початок року	3405	118	95
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>83</b>	<b>118</b>

Керівник

\_\_\_\_\_

(підпис)

/ Поживотько В. Б. /

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

(підпис)

Додаток 1  
до Національного положення  
(стандарту) бухгалтерського обліку 1  
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	01	01
34045290		

Підприємствс ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"НВП"МАГІСТР"  
(найменування)

ЄДРПОУ

**Звіт про власний капітал  
за 2019 р.**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>13000</b>		<b>1674</b>	<b>14</b>	<b>(208)</b>			<b>14480</b>
<b>Коригування :</b>									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>13000</b>		<b>1674</b>	<b>14</b>	<b>(208)</b>			<b>14480</b>
<b>Чистий прибуток (збиток)</b>	<b>4100</b>			<b>2294</b>		<b>34</b>			<b>2328</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>								
Дооцінка (уцінка)	4111								
Дооцінка (уцінка)	4112			2294					2294
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
<b>Розподіл прибутку :</b>									
Виплати власникам	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, на-	4215								
Сума чистого прибутку на	4220								
Сума чистого прибутку на	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)	4291								
<b>Разом змін в капіталі</b>	<b>4295</b>			<b>2294</b>		<b>34</b>			<b>2328</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>13000</b>		<b>3968</b>	<b>14</b>	<b>(174)</b>			<b>16808</b>

Керівник \_\_\_\_\_ / Поживотько В. Б. /

(підпис)

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

(підпис)

**Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«НВП «МАГІСТР»**

## 1. Загальна інформація

### 1.1. Організаційна структура та діяльність товариства

Організаційно-правова форма Товариства - товариство з обмеженою відповідальністю.

Місцезнаходження акціонерного товариства:

04655, м.Київ, вул. Полярна, 20-А, поверх 1, офіс 6

Товариство створено з метою здійснення підприємницької діяльності для одержання прибутку для власного розвитку та в інтересах акціонерів товариства.

Основними видами діяльності Підприємства у відповідності до Статуту є:

**66.12 – Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;**

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

**Товариство здійснює професійну діяльність на фондовому ринку на підставі наступних Ліцензій:**

Ліцензії на професійну діяльність на фондовому ринку:

- ліцензія на професійну діяльність на фондовому ринку серії АЕ № 642032 від 22.05.2015 р.; дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 22.05.2015 р. № 714; термін дії з 22.05.2015 р.- необмежений);

- ліцензія на професійну діяльність на фондовому ринку АЕ № 642033 від 22.05.2015 р.; дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 22.05.2015 р. № 714; термін дії з 22.05.2015 р. - необмежений);

- депозитарна діяльність депозитарної установи (ліцензія на професійну діяльність на фондовому ринку серія АЕ № 286642 від 10.10.2013 р., дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 10.10.2013 р. № 2333;термін дії з 12.10.2013р.- необмежений).

Інформація про підприємство на офіційній сторінці в Інтернеті: <http://magistr.co.ua/>

Адреса електронної пошти: [depo@magistr.co.ua](mailto:depo@magistr.co.ua)

### 1.2. Стан корпоративного управління

„Розмір зареєстрованого статутного капіталу : 13 000 000,00 грн.

Розмір сплаченого статутного капіталу 13 000 000,00 грн.

Основна (господарська) діяльність Товариства є діяльність з торгівлі цінними паперами, що включає дилерську та брокерську діяльності, та депозитарна діяльність зберігача цінних паперів.

Середня кількість працівників Товариства протягом звітного року складає 9 чоловік. Станом на 31 грудня 2018 р. та 31 грудня 2019 р такі акціонери володіли акціями Товариства:

Учасники товариства	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019
			%
ТОВ "Полар АЙ ТІ" 39269299	12 800 000,00	12 800 000,00	98,46
Поживотько В.Б.	190 000,00	190 000,00	1,46
Левіна О.В.	10 000,00	10 000,00	0,08
<b>Всього:</b>	<b>13 000 000,00</b>	<b>13 000 000,00</b>	<b>100,0</b>

## 2. Загальна основа формування фінансової звітності

### 2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 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 2016 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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 протирічать вимогам МСФЗ.

## **2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

## **2.3. Припущення про безперервність діяльності**

Фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення про її функціонування в майбутньому, яке передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому.

## **3. Основа складання фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства затверджена у строки згідно чинного законодавства. До випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 30 березня 2020 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

### **3.1. Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2019 року.

#### **а) підтвердження відповідності**

Ця фінансова звітність ТОВ «НВП «МАГІСТР» була складена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності, які чинні на 31.12.2019 року.

#### **б) принципи оцінки фінансових показників**

Фінансова звітність підготовлена у відповідності з принципом обліку за історичною вартістю, за винятком фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку за період, і активів, наявних для продажу, відображених за справедливою вартістю. Історична вартість визначається на основі справедливої вартості винагороди, переданої в обмін на активи.

#### **в) функціональна валюта та валюта подання даних фінансової звітності**

Функціональною валютою Товариства є українська гривня, яка, будучи національною валютою України, найкращим чином відображає економічну сутність більшості проведених підприємством операцій та пов'язаних з ними обставин, що впливають на її діяльність. Негрошові статті, відображені за історичною вартістю, відображеною в іноземній валюті, не перераховуються.

Українська гривня є також валютою представлення даних цієї фінансової звітності.

Всі дані фінансової звітності округлені з точністю до цілих тисяч гривень.

#### **г) використання оцінок і суджень**

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФО вимагає застосування деяких важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає від керівництва професійних суджень під час застосування облікової політики.

Керівництво використовує ряд оцінок і припущень щодо представлення активів і зобов'язань та розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці цієї фінансової звітності у відповідності до вимог МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок.

Припущення і зроблені на їх основі розрахункові оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в попередніх оцінках визнаються у тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах, порушених зазначеними змінами.

## **4. МСФЗ, які набрали чинності**

Товариство застосувало наступні нові стандарти та поправки до діючих стандартів, які набули чинності стосовно річних періодів, які починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати.

Товариство не застосовувало достроково стандарти, інтерпретації або виправлення, які були випущені, але не набули чинності:

**МСФЗ нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які повинні застосовуватись Товариством з 1 січня 2019 року:**

**МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти».** У липні 2014 року була випущена остаточна редакція МСФЗ 9, яка відображає результати всіх етапів проекту за фінансовими інструментами і замінює МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і всі попередні редакції МСФЗ 9. Стандарт вводить нові вимоги щодо класифікації та оцінки, знецінення та обліку хеджування. МСФЗ 9 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року.



**МСФЗ (IFRS) 15 “Дохід за договорами з покупцями”.** МСФЗ з 15 в травні 2014 року, застосовується до річних періодів, які починаються з 01.01.2018 року і передбачає модель, що включає п'ять етапів, які будуть застосовуватися щодо виручки за договорами з покупцями. Згідно МСФЗ 15 виручка визнається у сумі, що відбиває відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцю. Новий стандарт по виручці замінить всі існуючі вимоги МСФЗ до визнання виручки. Після того, як Рада з МСФЗ закінчить роботу над поправками, які відкладуть дату набрання силу на один рік для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати буде вимагатися повне ретроспективне застосування або модифіковане ретроспективне застосування, при цьому допускається дострокове застосування. Товариство планує використовувати варіант повного ретроспективного застосування нового стандарту з необхідної дати набрання чинності. Крім цього, Товариство приймає до уваги пояснення, випущені радою з МСФЗ в рамках попереднього варіанту документа в квітні 2016 року, і буде відслідковувати зміни в майбутньому. Діяльність Товариства пов'язана з наданням послуг. Продаж здійснюється за допомогою окремих ідентифікованих договорів з покупцями. Товариство не очікує значного впливу на її фінансову звітність в результаті застосування нового стандарту до обліку виручки від надання даних послуг.

**МСФЗ 16 “Договори оренди”.** 13 січня 2016 року Рада з МСФЗ опублікувала новий стандарт з обліку оренди. МСФЗ 16 встановлює принципи для визнання, оцінки, подання та розкриття інформації з оренди, з метою забезпечення того, щоб орендарі та орендодавці надавали у фінансовій звітності відповідну інформацію, яка сумлінно представляє зміст цих угод. МСФЗ (IFRS) 16 скасовує поточну подвійну модель обліку оренди орендарями, відповідно до якої договори фінансової оренди відображаються в звіті про фінансовий стан, а договори операційної оренди не відображаються. Замість неї вводиться єдина модель відображення всіх договорів оренди в звіті про фінансовий стан в порядку, схожому з поточним порядком обліку договорів фінансової оренди. Для орендарів стане необхідним визнавати в звіті про фінансовий стан зобов'язання по оренді з нарахуванням відсотків і одночасно визнавати відповідний новий актив. Зміниться також і облік оренди протягом терміну її дії. Зокрема, тепер компанії будуть на початкових етапах оренди визнавати витрати в більших сумах (внаслідок витрат) майже за всіма договорами оренди, навіть якщо щорічна орендна плата є незмінною. Обов'язкове прийняття для періодів, які починаються з або після 1 січня 2019 року. На даний час керівництво Підприємства оцінює вплив даної поправки на свою фінансову звітність.

За рішенням керівництва Товариство даний стандарт до дати набуття чинності не застосовується.

## **5. Основні принципи облікової політики**

Принципи облікової політики, описані далі, послідовно застосовувалися у звітному періоді, представленому в цій фінансовій звітності.

Під час складання фінансових звітів застосовувалась історична (первісна) собівартість- справедлива вартість.

Активи та зобов'язання оцінюються та відображаються в обліку таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому становищу Товариства, на наступні звітні періоди.

Первісна вартість – історична (фактична) собівартість основних засобів чи нематеріальних активів у сумі грошових коштів або справедливої вартості інших активів, сплачених (переданих), витрачених для придбання (створення) основних засобів або нематеріальних активів.

Справедлива вартість - ціна, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Активи первісно визнаються у випадку, коли Товариство контролює їх, несе усі вагомні ризики, очікує отримати усі основні вигоди від використання таких активів, а їх вартість може бути надійно визначена.

Активи обліковуються пріоритетно за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною або справедливою вартістю), якщо інший метод оцінки для деяких видів активів не передбачено обліковою політикою.

При обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів.

При обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів у поточний час.

Приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

Зобов'язання первісно визнаються, коли існує договірне, встановлене законодавством або можливе зобов'язання, яке з високою вірогідністю (як правило, понад 50%) у майбутньому призведе до відтоку ресурсів, котрі забезпечують економічні вигоди.

Зобов'язання визнаються в дату виникнення, тобто в дату, коли зобов'язання набуває ознаки визнання, зазначені у попередньому абзаці.

Зобов'язання обліковуються пріоритетно за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною або справедливою вартістю), якщо для деяких видів зобов'язань обліковою політикою не визначено інший метод оцінки.

При обліку за первісною (історичною) вартістю зобов'язання визнаються за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.

При обліку за справедливою (ринковою) вартістю зобов'язання визнаються за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час.

Доходи і витрати визнаються за таких умов:  
визнання реальної заборгованості за активами та зобов'язаннями;

фінансовий результат операції, пов'язаної з наданням (отриманням) послуг, може бути точно визначений.  
В подальшому фінансові активи та зобов'язання відображаються за справедливою вартістю, первісною вартістю залежно від їх класифікації.  
Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних підрозділах основних принципів облікової політики.

### **Інформація про зміни облікової політики**

Товариство обирає та застосовує свою облікову політику послідовно для подібних операцій, інші події або умови МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інша політика може бути доречна.

Форма та назва фінансових активів

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

Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає витрати, визнаних у прибутку або збитку, за кваліфікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з якими витрати кваліфікують відповідно до їх функцій як частина собівартості, наприклад витрати на сбут або адміністративні діяльність, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в цих Примітках.

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

### **Грошові кошти та їхні еквіваленти**

Грошовими коштами Товариства визнані високоліквідні короткострокові інвестиції, які можуть бути замінені на визначену суму грошових коштів та мають термін погашення три місяці або менше з дати їх придбання. Вони обліковуються по вартості придбання з урахуванням накопичених відсотків, що складає їх справедливую вартість. Грошові кошти на які має місце обмеження щодо їх використання відображаються в обліку окремою статтею якщо їх сума виходить за межу суттєвості.

Грошові кошти товариства складаються з готівки в касі, та на рахунках в банках.

### **Дебіторська заборгованість**

Дебіторською заборгованістю, визнається фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкту господарювання.

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

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні групи.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

### **Фінансові активи, доступні для продажу**

Фінансові активи, наявні для продажу, являють собою непохідні фінансові інструменти, які або визначаються як такі, що є наявними для продажу, або не класифікуються як (а) кредити та дебіторська заборгованість, (б) інвестиції, утримувані до погашення, або (в) фінансові активи за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через рахунок капіталу 423 (425). У разі якщо справедливу вартість фінансових активів, що належать до вище зазначеної категорії, неможливо визначити з достатнім ступенем достовірності, вони обліковуються за фактичною собівартістю.

#### **Припинення визнання фінансового активу**

Товариство припиняє визнавати фінансовий актив лише в тих випадках, коли припиняють свою дію контрактні права на потоки грошових коштів від цього активу; або ж коли він передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, іншому підприємству. Якщо Товариство не передає і не залишає за собою усі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням активом, і продовжує контролювати переданий актив, тоді він визнає свою частку в цьому активі та пов'язане з ним зобов'язання на суму, яку йому, можливо, потрібно буде заплатити. Якщо Товариство зберігає усі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням переданим фінансовим активом, він продовжує визнавати цей фінансовий актив.

Після повного припинення визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої і до отримання та накопиченим прибутком або збитком, який був визнаний у складі інших сукупних доходів та накопичений у складі капіталу, визнається у складі прибутку або збитку.

### **Фінансові активи, утримані до погашення**

До фінансових активів, утримані до погашення, Товариство відносить облигації та векселі, що їх Товариство має реальний намір та здатність утримувати до погашення.

#### **Зобов'язання**

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

Товариство сподвається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

Товариство не має безумовного права зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

### **Згортання фінансових активів та зобов'язань**

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

### **Облікова політика щодо основних засобів та нематеріальних активів**

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

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливу вартість. Товариство здійснює оцінку основних засобів за справедливою вартістю та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на дату переходу. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку в кінці кожного звітного року на рівень амортизації поточного періоду або в разі припинення визнання відповідного активу.

#### **Подальші витрати**

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в поточних витратах по даті, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу

### **Амортизація основних засобів**

Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням такого терміну використання- років:

Діапазон строків корисного використання включає:

№ групи	Найменування основних засобів	Термін корисного використання, роки
Група 4	Комп'ютерна техніка	4
Група 6	Інструменти, прилади, інвентар	4
Група 9	Інші основні засоби	12

Інші основні засоби – термін корисного використання встановлюється наказом. Амортизацію активу починають, коли придатним для використання. Амортизацію активу на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утриманий для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

### **Нематеріальні активи**

Нематеріальний актив - немонетарний актив, який не має матеріальної форми, не є утримуваними грошима та активами, що мають бути отримані у фіксованій або визначеній сумі грошей, та може бути ідентифікований.

Нематеріальний актив визнається, якщо і тільки якщо є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до Товариства та собівартість активу можна достовірно оцінити.

### **Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю**

Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з вартості придбання (з вирахуванням торговельних знижок), мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, придатного для використання за призначенням. Якщо нематеріальний актив не відповідає критеріям визнання, то витрати, що пов'язані з його придбанням або створенням, визнаються витратами звітного періоду, протягом якого вони були здійснені.

Не визнаються нематеріальним активом і підлягають відображенню в складі витрат звітного періоду, у якому вони були здійснені, такі витрати:

на підготовку і перепідготовку кадрів;  
на рекламу;

на створення внутрішньої ділової репутації,  
вартість видань.

Після первісного визнання нематеріального активу його облік надалі здійснюється за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Нематеріальні активи підлягають щомісячній амортизації, яка нараховується прямолінійним методом. Нарахування амортизації починається з першого числа місяця, наступного за звітним, у якому об'єкт нематеріальних активів став придатним для корисного використання, і припиняється, починаючи з першого числа місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта нематеріальних активів.

Облік вартості, яка амортизується, нематеріальних активів ведеться за кожним з об'єктів, що входить до складу окремої групи.

Під час розрахунку вартості, яка амортизується, ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля, крім таких випадків:

- якщо є безвідмовне зобов'язання іншої особи щодо придбання цього об'єкта наприкінці строку його корисного використання; - якщо ліквідаційна вартість може бути визначена на підставі інформації наявного активного ринку та очікується, що цей ринок функціонуватиме наприкінці строку корисного використання цього об'єкта.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання амортизації не підлягають. Такі нематеріальні активи визначені як ліцензії на здійснення діяльності. Товариство розглядає нематеріальний актив як такий, що має невизначений строк корисного використання, якщо на підставі аналізу всіх чинників (юридичних, нормативних, договірних, економічних тощо) немає передбачуваного обмеження періоду, протягом якого такий актив буде, за очікуванням, забезпечувати надходження чистих грошових потоків до Товариства (наприклад, право на здійснення діяльності).

Згідно з МСБО 38 термін «невизначений» не означає «безкінечний». Строк корисної експлуатації нематеріального активу відображає лише рівень майбутніх витрат на обслуговування активу, необхідних для певного стандарту продуктивності, визначеного під час оцінювання строку корисної експлуатації цього активу, та намір і можливість суб'єкта господарювання досягти такого рівня.

Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який походить від договірних чи інших юридичних прав, не повинен перевищувати період чинності договірних або інших юридичних прав, але може бути коротшим від терміну їх чинності залежно від періоду, протягом якого суб'єкт господарювання очікує використовувати цей актив. Якщо договірні або інші юридичні права надаються на обмежений строк, який може бути подовженим, строк корисної експлуатації нематеріального активу має включати такі періоди (період) поновлення, тільки якщо є свідчення, які підтверджують можливість поновлення суб'єктом господарювання без суттєвих витрат. Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкту нематеріальних активів у придатному для використання стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду і не впливають на його залишкову вартість.

На кожну дату балансу визнається зменшення корисності нематеріальних активів, якщо є свідчення можливої втрати економічної вигоди, а саме:

протягом періоду експлуатації ринкова вартість активу зменшилася значно більше, ніж це очікувалося, внаслідок плину часу або використання;

відбулися (або відбудуться найближчим часом) значні зміни у використанні об'єкта, пов'язані з негативним впливом як зовнішніх (технологічні, ринкові, економічні, правові), так і внутрішніх (припинення експлуатації, реструктуризація, ліквідація активу до раніше очікуваної дати тощо) факторів;

ринкові ставки відсотка або інші ринкові показники прибутковості інвестицій збільшилися і це збільшення, можливо, вплине на ставку дисконту, яка застосовуватиметься під час обчислення вартості використання активу;

моральне старіння або фізичне пошкодження об'єктів;  
економічна ефективність є (або буде) нижчою, ніж очікувана.

Корисність нематеріальних активів зменшується, якщо їх балансова вартість перевищує оцінену суму очікуваного відшкодування.

Товариство переглядає на зменшення корисності нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання та нематеріальні активи, які не можуть використовуватися за призначенням незалежно від наявності ознак зменшення корисності. Тест на зменшення корисності має проводитися в будь-який час протягом звітного періоду за умови, що він проводитиметься щорічно в один і той самий час. Вперше придбані нематеріальні активи підлягають перегляду на зменшення корисності до закінчення поточного звітного року.

### **Облікова політика щодо Податку на прибуток**

Витрати з податку на прибуток являє собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу. Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань, та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають в результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

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

Ставка податку на прибуток у 2018 та 2019 роках -18%.

Згідно статей Кодексу для обрахунку об'єкту оподаткування платник податку на прибуток використовує дані бухгалтерського обліку щодо доходів та витрат з врахуванням положень Кодексу. Але, незважаючи на це, є деякі відмінності в обліках. А саме, згідно Кодексу мають місце значущі відмінності в обліку фінансових результатів від продажу цінних паперів.

Також існують деякі обмеження щодо формування і розміру резервів, що створюються за рахунок збільшення витрат.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі. Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок відноситься до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

### **Облікова політика щодо зобов'язань Забезпечення**

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

Виплати працівникам

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

Пенсійні зобов'язання

У відповідності до українського законодавства Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до державного пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги які надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

Запаси

Запаси включення (списання) матеріальних цінностей в (з) склад (у) враховуються за фактичною собівартістю та списуються на прикінці року.

### **Доходи та витрати**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи. Доходи і витрати визнаються за кожним видом діяльності - операційної, інвестиційної, фінансової. Критерії визнання доходу і витрат застосовуються окремо до кожної операції.

Кожний вид доходу і витрат відображається в бухгалтерському обліку окремо. Товариство обліковує доходи та витрати відповідно до таких принципів:

доходи та витрати обліковуються у періоді, до якого вони належать;

отримані доходи, які належать до майбутніх періодів, обліковуються як відстрочені доходи;

здійшені витрати та платежі, які належать до майбутніх періодів, обліковуються як відстрочені витрати. Визнані доходи і витрати групуються за їх характером за відповідними статтями у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Якщо дохід від надання послуг не може бути достовірно оцінений, то він визнається та відображається в бухгалтерському обліку в розмірі здійснених витрат, що підлягають відшкодуванню.

Доходи (витрати) за послугами, що надаються поетапно, визнаються після завершення кожного етапу операції протягом дії угоди про надання (отримання) послуг і відображаються в обліку за принципом нарахування.

Бухгалтерський (фінансовий) облік нарахованих доходів і витрат здійснюється не рідше одного разу на місяць за кожною операцією (договором) окремо.

Дозволяється відображати отримані (сплачені) на дату балансу доходи (витрати), безпосередньо за рахунками доходів і витрат.

Доходи визнаються в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, які отримані або підлягають отриманню.

Нарахування процентів за фінансовими інструментами здійснюється за номінальною процентною ставкою, яка передбачена умовами договору (випуску), і відображається за рахунками з обліку нарахованих доходів і нарахованих витрат.

Якщо в майбутньому Товариство переглядає оцінку сум та строків потоків грошових коштів порівняно з попередньо запланованими і така зміна не пов'язана зі зменшенням або відновленням корисності, то на дату балансу необхідно скоригувати балансову вартість фінансового інструменту. У цьому разі визначається різниця між балансовою вартістю фінансового інструменту та вартістю оцінених майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка (тобто ефективною ставкою відсотка, розрахованою під час первісного визнання). Ця різниця відображається за рахунками з обліку неамортизованого дисконту (премії) у кореспонденції з рахунками з обліку процентних доходів (витрат). Якщо зміна грошових потоків пов'язана зі зменшенням корисності фінансових активів, то Товариство визнає збиток від знецінення шляхом формування спеціальних резервів.

### **Бухгалтерські оцінки та професійні судження в застосуванні облікової політики**

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

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

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

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

- 1) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- 2) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

### **Судження щодо справедливої вартості активів Товариства**

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

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

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:

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

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

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

### **Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів**

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

### **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.

## 6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

### 6.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

### 6.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості



Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019
Дата оцінки	31.12.18	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18	31.12.19
Інвестиції доступні для продажу	-	-	-	-	6754	9048	6754	9048

#### 6.4. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2019-2018 році переведень між рівнями ієрархії не було.

#### 6.6. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2018	2019	2018	2019
1	2	3	4	5
Інвестиції доступні для продажу	6754	9048	6754	9048
Торговельна дебіторська заборгованість	84	99	84	99
Грошові кошти та їх еквіваленти	118	83	118	83
Торговельна кредиторська заборгованість	251	198	251	198

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим 7.3

#### 7. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

##### Дохід від реалізації

Статті	2019 р.	2018 р.
Брокерська винагорода	-	20
Депозитарні послуги	1094	994
<b>Всього</b>	<b>1094</b>	<b>1014</b>

##### Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	2019 р.	2018 р.
Інші доходи	99	212
<b>Всього</b>	<b>99</b>	<b>212</b>
Інші витрати	2019 р.	2018 р.
Інші витрати	90	200
<b>Всього</b>	<b>90</b>	<b>200</b>

##### Інші операційні доходи, інші операційні витрати

Статті	2019 р.	2018 р.
Інші операційні доходи	6	97

<b>Всього</b>	<b>6</b>	<b>97</b>
Інші операційні витрати	2	3
<b>Всього</b>	<b>2</b>	<b>3</b>

#### Адміністративні витрати

Статті	2019 р.	2018 р.
Матеріальні затрати	116	68
Витрати на оплату праці	478	426
Відрахування на соціальні заходи	105	94
Інші витрати	374	501
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>1073</b>	<b>1089</b>

#### 7.2 Резервні та інші фонди

Статті	2019 р.	2018 р.
Резервний капітал	14	14

Резервні та інші фонди Товариства за станом на кінець звітної періоду становить 14 тис. грн., та складаються з резервного капіталу формується шляхом відрахувань від чистого прибутку або за рахунок прибутку. Використання резервних та інших фондів визначається рішенням загальних зборів Товариства.

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

Вид вкладень	Станом на 31.12.2018	Станом на 31.12.2019
Цінні папери утримувані для продажу. Всього:	9048	6754
Акції корпоративного інвестиційного фонду (іменні, прості, бездокументарні) ПАТ ЗНВКІФ "ІФ"	5384	6205
Акції корпоративного інвестиційного фонду (іменні, прості, бездокументарні) ПАТ "ЗНВКІФ «Альтаір Стандарт»"	3592	477
Інвестиційні сертифікати ПФ Поларінвест	62	62
Облігації ТОВ "Консалтинг Капітал"	5	5
Облігації ТОВ "ТД Промисловий союз"	5	5

У 2019 році здійснено уцінку акцій ПАТ "ЗНВКІФ "ІФ" на підставі вартості чистих активів венчурного інвестиційного фонду. Кількість акцій, що належить Товариству 32шт.

Дооцінка Акцій корпоративного інвестиційного фонду (іменні, прості, бездокументарні) ПАТ ЗНВКІФ "Альтаір Стандарт" здійснено на підставі вартості чистих активів венчурного фонду ПАТ «ЗНВКІФ «Альтаір Стандарт» . Кількість акцій, що належить Товариству 5050 шт.

#### Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти в фінансовій звітності представлені в наступній таблиці:

(тис. рн.)

Найменування показника	На 31.12.2019 р.	На 31.12. 2018 р.
Поточний рахунок у банку	83	118
<b>Разом</b>	<b>83</b>	<b>118</b>

#### Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Сума дебіторської та кредиторської заборгованості є короткостроковою, тому вплив змін на справедливу вартість несуттєвий. В фінансовій звітності показники заборгованості відображені по вартості виникнення заборгованості.

(тис.грн.)

<b>Дебіторська заборгованість</b>	<b>Станом на 31.12.2018</b>	<b>Станом на 31.12. 2019</b>
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	99	84
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	35	29
Із внутрішніх розрахунків	1	1
Інша поточна дебіторська заборгованість	13749	13851
<b>Разом</b>	<b>13884</b>	<b>13965</b>

#### **Кредиторська заборгованість**

В інших поточних активах наведена сума іншої кредиторської заборгованості, що не віднесена до статті “Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги”

(тис.грн.)

<b>Кредиторська заборгованість</b>	<b>Станом на 31.12.2019</b>	<b>Станом на 31.12.2018</b>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	198	251
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	4	-
Інші поточні зобов'язання	6032	6153
<b>Разом</b>	<b>6230</b>	<b>6404</b>

#### **Власний капітал**

Статутний капітал Товариства становить 13 000 000 (тринадцять мільйонів) гривень 00 копійок, 100%, якого розділено на частки:

(грн.)

<b>Учасники товариства</b>	<b>Станом на 31.12.2018</b>	<b>на</b>	<b>Станом на 31.12.2019</b>	<b>на</b>	<b>Відсоток володіння (%)</b>
ТОВ «Полар АЙ ТІ» (39269299)	12 800 000,00		12 800 000,00		98,46
Поживотько В.Б.	190 000,00		190 000,00		1,46
Левіна О.В.	10 000,00		10 000,00		0,08
<b>Всього:</b>	<b>13 000 000,00</b>		<b>13 000 000,00</b>		<b>100,0</b>

<b>Назва статті</b>	<b>Станом на 31.12.2019</b>	<b>Станом на 31.12.2018</b>
Зареєстрований капітал	13000	13000
Додатковий капітал	3968	1674
Резервний капітал	14	14
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(174)	(208)
<b>Всього:</b>	<b>16808</b>	<b>14480</b>

У 2019 році відбулась дооцінка акцій, що обліковуються у необоротних активах по статті “Інші фінансові інвестиції”. Дооцінка включена до вартості додаткового капіталу.

#### **Розкриття іншої інформації**

##### ***Розкриття інформації про пов'язані сторони.***

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або чинити значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі. Пов'язані сторони можуть укладати угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відрізнятися від цін та умов угод між непов'язаними сторонами. Інформація щодо пов'язаних осіб наведена в таблиці нижче:

№	Прізвище, ім'я, по батькові пов'язаної особи або назва юридичної особи	Посада, яку займає в цій юридичній особі пов'язана особа (член сім'ї пов'язаної особи)	Операції з пов'язаними особами
1	Поживотько Володимир Борисович	Генеральний директор ТОВ «НВП»Магістр»	У 2019 році нараховано/сплачено Заробітну плату 57,600.00 грн
2	Левіна Оксана Володимирівна	Фахівець торгівлі ЦП ТОВ «НВП «Магістр»	У 2019 році нараховано/сплачено Заробітну плату 52,800.00 грн.
	ТОВ «Полар АЙ ТІ» (39269299)		У 2019 році операцій не було

### **Умовні зобов'язання.**

#### **Судові позови**

Проти Товариства не подані судові позови. Керівництво вважає, що Товариство не понесе істотних збитків, відповідно, резерви у фінансовій звітності не створювалися.

**Оподаткування** – Внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в загалом нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва, Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

**Економічне середовище** – Товариство здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським Урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Товариства. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського Уряду може мати вплив на реалізацію активів Товариства, а також на здатність Товариства сплачувати заборгованості згідно строків погашення. Основними проблемами, що впливають на діяльність та ділову активність Товариства, є в першу чергу непослідовність втілення в життя економічної політики, недосконалість законодавчої та нормативної бази, інфляційні процеси, нестабільність податкового законодавства та його навантаження, низький рівень платоспроможності споживачів продукції підприємства, складності пошуку нових та розширення старих ринків збуту, що не дає змоги планувати діяльність товариства на перспективу. Ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень Товариством не вивчена.

Керівництво Товариства провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Однак Товариство ще досі знаходиться під впливом нестабільності, вказаної вище.

#### **Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

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

#### **Управління капіталом**

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство

здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

#### **Події після Балансу**

Після 31 грудня 2019 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалося подій, які могли би вплинути на фінансовий стан Товариства.

Генеральний директор

Поживотько В.Б.