

Керівництво підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування. Формуючи таке професійне судження, керівництво врахувало фінансовий стан Товариства, свої існуючі наміри, прогнозні результати діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив політичної та економічної ситуації в Україні на майбутню діяльність Товариства.

Принципи облікової політики

Товариство веде бухгалтерський облік згідно з законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV та затвердженими Міністерством фінансів України положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі – П(С)БО). Облікова політика Товариства будується з використанням наступних принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності: автономність, обачність, повне висвітлення, послідовність, безперервність, нарахування і відповідність доходів і витрат, превалювання сутності над формою, історична собівартість, єдиний грошовий вимірник, періодичність.

Підготовка фінансової звітності відповідно до НП(С)БО вимагає від керівництва застосування певних суттєвих бухгалтерських оцінок. Керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики. Фактичні результати можуть відрізнятися від розрахункових.

Ця фінансова звітність складена згідно з НП(С)БО, які діяли на 31 грудня 2020 року.

При складанні фінансової звітності встановлений кордон істотності в розмірі 1000 грн.

	Опис принципів оцінки статей звітності та методів обліку окремих статей звітності
Концептуальна основа	Бухгалтерський облік та фінансова звітність складається згідно з нормами НП(С)БО та П(С)БО
Критерій суттєвості	- для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу Підприємства, за поріг суттєвості прийняти величину у 5% від підсумку, відповідно, всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу станом на 31 грудня попереднього року; - Для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат порогом суттєвості прийняти величину, що дорівнює 2 % від розміру чистого прибутку (збитку) Підприємства за рік, що передує звітному. - Порогом суттєвості з метою відображення переоцінки або зменшення корисності об'єктів необоротних активів прийняти величину, що дорівнює 10 % відхиленню залишковою вартості таких об'єктів обліку від їх справедливої вартості; - Для розкриття інформації про сегменти порогом суттєвості для визначення сегмента звітним приймати величину у 10 % чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). - для визначення оренди фінансовою строк оренди прийняти за величину, що становить не менше, ніж 75 % строку корисного використання такого об'єкта оренди.
Одиниця обліку	За одиницю обліку прийнятий окремий інвентарний об'єкт основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів.
Запаси	Одиницею бухгалтерського обліку запасів є кожне найменування відповідних запасів
Вибуття Запасів	Метод списання запасів здійснюється за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів

Дохід від надання послуг	Дохід від надання послуг визнається виходячи зі ступеня завершеності операції на дату балансу. Оцінку ступеня завершеності операцій з надання послуг (виконання робіт) проводяться шляхом визначення питомої ваги витрат, які здійснило Товариство у зв'язку із наданням таких послуг (виконанням робіт), у загальній очікуваній сумі витрат та їх надання (виконання). При цьому, до суми витрат, здійснених на певну дату включаються лише ті витрати, які відображають обсяг наданих на цю дату послуг (виконаних робіт).
Витрати	Витрати звітного періоду відображаються у момент виникнення зобов'язань та (або) зменшення активів. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.
Види забезпечень	- Резерв забезпечення витрат відпусток та нарахувань ЄСВ на такі суми ведеться на субрахунку 471 «Забезпечення виплат відпусток». Резерв відпусток визначається щомісяця як фактично нарахованої заробітної плати поділеної на кількість календарних днів місяця нарахування і помножена на 2 дні планової відпустки з урахуванням відповідної суми відрахувань ЄСВ; - Забезпечення призового фонду (резерв виплат). Формується забезпечення призового фонду-суму, що підлягає виплаті переможцям лотереї відповідно до оприлюднених умов її випуску та проведення за звітний період; - Резерв на виплату джек-поту, не забезпеченого сплатою участі у лотереї.
Фінансові інвестиції	Фінансові інвестиції Товариства у дочірні підприємства обліковуються за методом участі у капіталі

Облік Основних засобів

Основними засобами в 2020 р. визнаються належні Товариству матеріальні активи очікуваний строк використання (експлуатації) яких у господарській діяльності становить більше одного року та вартістю понад – 20 000,00 грн..

Матеріальні об'єкти вартість яких не перевищує суми – 20 000,00 грн., однак строк корисного використання яких більше одного року, класифікуються, як інші необоротні матеріальні активи.

Для відокремлення у складі основних засобів малоцінних необоротних активів встановлена вартісна межа 20 000,00 грн.

Амортизація малоцінних необоротних активів вартістю менше 20 000,00 грн. нараховується у першому місяці їх використання у розмірі 100%.

На дату складання балансу основні засоби відображаються за історичною вартістю.

Первісна вартість основних засобів станом на 31.12.2014 р., з метою проведення у відповідність даних податкового та бухгалтерського обліку, одноразово була скоригована, у зв'язку з чим, первісна вартість частини основних засобів дорівнює нулю. В подальшому перерахунок (дооцінка) первісної вартості основних засобів, які станом на 31.12.2014 р. визначено за нульовою вартістю, не проводилися.

Амортизацію об'єктів основних засобів нараховується наступним методом:

- будинки і споруди - **прямолінійним методом** виходячи з відповідного терміну корисного використання, Група 3

Категорія	Термін корисного використання, місяців	Група
Будівлі	240	3
Кіоски	180	3

- машини і пристрої - **прямолінійним методом** виходячи з відповідного терміну корисного використання, Група 4

Категорія	Термін корисного використання, місяців	Група
Термінали	60	4
Системи обробки та зберігання даних	60	4
Прінтери	60	4
Телевізори	60	4
Комп'ютери	60	4
Модеми	36	4
Кондиціонери	60	4
Монітори	60	4
Радіо-обладнання	60	4
Сервера	60	4
Телефони	60	4
Відео та Фото техніка (обладнання)	60	4
Сканери	60	4
Спутникові антени	60	4
Ресівери	60	4
Системні блоки	60	4
Конвектори	60	4
Генератори	60	4
Блоки та джерело безперебійного живлення	24	4
Охорона сигналізація	60	4
Детектор валют	60	4
Обігрівачі	60	4
Маршрутизатори	60	4
Факси	60	4
Комутатори	60	4
Ксерокси	60	4
Пилососи	60	4
Адаптери	60	4
Кавоварки	60	4
Холодильники	60	4
Мікрохвильова піч	60	4

-інструменти, прилади, інвентар (меблі) - **прямолінійним методом** виходячи з відповідного терміну корисного використання, Група 6

Категорія	Термін корисного використання, місяців	Група
Меблі	60	4
Лайтбокси	48	4
Сейфи	60	4
Стелажі	48	4

-інші об'єкти основних засобів - **прямолінійним методом** виходячи з відповідного терміну корисного використання - **144 місяці**, Група 9.

Ліквідаційна вартість **дорівнює нулю**.

При прийнятті рішення щодо зміни облікової оцінки основного засобу, з наступного звітного періоду амортизацію нараховується виходячи з нового залишкового строку експлуатації. Нарахована раніше амортизація не перераховується.

Облік нематеріальних активів

Визнання і оцінку нематеріальних активів, а також бухгалтерський облік та відображення їх у фінансовій звітності здійснюється у відповідності із вимогами П(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

Амортизацію нематеріальних активів нараховується **прямолінійним методом**.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється із застосуванням методів, протягом таких строків:

Групи	Строк дії, права користування
група 1 - права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище);	відповідно до правовстановлюючого документа
група 2 - права користування майном (право користування земельною ділянкою, крім права постійного користування земельною ділянкою, відповідно до закону, право користування будівлею, право на оренду приміщень тощо);	відповідно до правовстановлюючого документа
група 3 - права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті;	відповідно до правовстановлюючого документа
група 4 - права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, компонування (топографії) інтегральних мікросхем, комерційні таємниці, в тому числі ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо) крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті;	5 років
група 5 - авторське право та суміжні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних), фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення тощо) крім тих, витрати на придбання яких	2 роки

визначаються роялті;	
група 6 - інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо)	відповідно до правовстановлюючого документа

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

Якщо відповідно до правовстановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк становить 10 років безперервної експлуатації.

Для цілей нарахування амортизації ліквідаційна вартість нематеріальних активів прийнято як таку, що дорівнює нулю, крім випадків, визначених п.28 П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», а саме:

- коли існує невідоме зобов'язання іншої особи щодо придбання цього об'єкта наприкінці строку його корисного використання;
- коли ліквідаційна вартість може бути визначена на підставі інформації існуючого активного ринку і очікується, що такий ринок існуватиме наприкінці строку корисного використання цього об'єкта.

Нематеріальні активи із невизначеним строком корисного використання не амортизуються.

Переоцінка вартості нематеріальних активів на дату балансу здійснюється тільки у разі, якщо існує активний ринок, що дозволяє визначити їх справедливую вартість.

ТМЦ на тимчасово окупованих територіях

На балансі Товариства обліковуються ТМЦ, які розташовані в зоні АТО та Криму. А саме:

Нерухоме майно

Інв.номер	Назва	Вартість рахунок 1031 грн.	Амортизація рахунок 1311 грн.
000007671	Будівля представництва (Горлівка)	288706,03	288706,03
000011674	Нежиле приміщення (Краматорськ)	11162,43	11162,43

Залишок на рахунку 15 по Донецькому представництву

Назва	Кількість	Вартість, грн
Лайтбокс 2000*500 односторонній	2	13895,20
Обігрівач масл.	1	411,00
Принтер CANON 2200	1	425,00
Система гучного зв'язку	1	2176,74
Всього	5	16907,94

Залишок на рахунку 15 по Горлівське представництво

Назва	Кількість	Вартість, грн
Термінал зі сканером	17	242516,97
Всього	17	242516,97