



Zeller

International Accounting Firm

Zeller, LLC

Ukraine, 01033, Kyiv

Shota Rustaveli street, 31-B

office 26

t +380 67 465 33 44

+380 50 203 52 66

@ akoexperts@ukr.net

www.zeller.ua

www.ako.kiev.ua

Registration No. 2904 in Register of auditors and audit entities, Section audit entities that have right to conduct statutory audit of financial statements

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат:

Національному банку України

Учасникам та Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДИМЕТРА ФІНАНС»

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДИМЕТРА ФІНАНС» (далі по тексту «Компанія», або ТОВ «ДИМЕТРА ФІНАНС», або Товариство), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на кінець дня 31.12.2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, примітки до фінансової звітності (далі – річна фінансова звітність, фінансові звіти).

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ДИМЕТРА ФІНАНС» станом на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.



Пояснювальний параграф

Розкриття іншої інформації

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 7.1.2 «Оподаткування» в якій зазначено, що внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи піддають сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство у подальшому 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 та 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.

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 7.1.3 «Особлива інформація» в якій зазначено, що у середині грудня 2019 року розпочався спалах захворювання в місті Ухань у центральному Китаї з виявлення в місцевих мешканців пневмонії невідомого походження. Згодом китайські науковці виділили новий бетакоронавірус - SARS-CoV-2, який спричинює цю хворобу. Державні органи багатьох країн здійснюють надзвичайні заходи зі стримування пандемії.

Всесвітня організація охорони здоров'я визнала спалах коронавірусу COVID-19 пандемією. Багато урядів вживають суворих заходів для стримування та/або затримки поширення вірусу.

Дії, вжиті у відповідь на поширення COVID-19, призвели до суттєвої дестабілізації господарської діяльності та значного збільшення економічної невизначеності, а також до більш нестабільних цін на активи і курсів обміну валют і помітного зниження довгострокових процентних ставок у країнах з розвинутою економікою.

Крім того, ціни на нафту різко знизилися після того, як ОПЕК і Росія не змогли домовитись про скорочення обсягів нафтовидобутку на своїй зустрічі в березні 2020 року.

Пандемія спричинила скасування масових і міжнародних подій, скорочення торгівлі та падіння економічних показників у всьому світі.

Уряд України запровадив, на всій території України карантин з встановленням обмежувальних заходів, які мають запобігти поширенню на території країни гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 в 2020 році, є прогнози що обмежувальні заходи можуть бути продовжені в 2021 році. Пандемія коронавірусу, як передбачається, негативно впливає на економіку України, зокрема очікується зростання безробіття і обмеження діяльності будь-якого бізнесу, що, в свою чергу призведе до зниження рівня платоспроможності як населення, так і підприємств.

Ці події та умови створюють рівень невизначеності та ризику, з яким компанія, можливо, не стикалася раніше, і можуть призвести до значних наслідків для фінансової звітності.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

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



Додатково до питання, описаного в розділі «Пояснювальний параграф», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

№ п/п	Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури стосовно ключового питання
1	Оцінка активів за справедливою вартістю	<p>Визначення справедливої вартості фінансових інвестицій було ключовою областю професійних суджень керівництва Товариства. На звітну дату поточні фінансові інвестиції Товариства складають 100% загальних активів та мають вплив на його фінансовий стан та результати діяльності. Вартість фінансових інвестицій Товариства у вигляді довгострокових фінансових інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств станом на 31.12.2020 року становить 5 100 тис. грн. Враховуючи це, ми визначили питання визначення справедливої вартості фінансових інвестицій як ключове.</p> <p>У процесі аудиту оцінки активів за справедливою вартістю використані процедури аналізу і оцінки статей балансу на предмет відповідності справедливій вартості та інші процедури, характерні для оцінки результатів зібраних доказів та написання аудиторського звіту і висновків, зокрема опитування і аналіз; вивчення; спостереження; одержання підтверджень, аналітичні процедури.</p> <p>Крім того, отримано зовнішні підтвердження фінансового стану об'єкта інвестування, та визначено, що фінансовий стан об'єкта інвестування не має суттєвих змін.</p>

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.



Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ✓ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- ✓ отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- ✓ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- ✓ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- ✓ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його користь для інтересів громадськості.

II Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів



Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

✓ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

✓ отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

✓ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

✓ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

II Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів



Щодо відповідності розміру власного капіталу за даними фінансової звітності Товариства, складеної за останній звітний період, що передував даті подання заяви про видачу ліцензії, вимогам, установленим нормативно-правовими актами у сфері ринків фінансових послуг

За даними повного комплексу фінансової звітності станом на 31.12.2020 року власний капітал Товариства становив 5 100 тис. грн., на дату складання звітності, і складався із Статутного капіталу у розмірі 5 100 тис. грн.

Власний капітал Товариства відповідає встановленому нормативу, що вимагається п.1, Розд. XI «Положення про Державний реєстр фінансових установ» (Розпорядження Держфінпослуг № 41 від 28.08.2003 року із змінами).

Щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам

Станом на 31.12.2020 року статутний капітал Товариства відповідає установчим документам та становить 5 100 000,00 (п'ять мільйонів сто тисяч) гривень 00 копійок. Статутний капітал сплачено повністю грошовими коштами, що відповідає вимогам Розд. IV, п.1, пп.5 «Положення про Державний реєстр фінансових установ» (Розпорядження Держфінпослуг № 41 від 28.08.2003 року із змінами).

Частки учасників у Статутному капіталі Товариства сформовані грошовими коштами.

Розмір Статутного капіталу Товариства відповідає статті 9 Статуту Товариства.

Щодо формування та сплати статутного капіталу (сплачено повністю чи частково, із зазначенням переліку внесків, унесених в оплату статутного капіталу, реквізитів платіжних документів)

Державна реєстрація ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДИМЕТРА ФІНАНС», як юридичної особи проведена Шевченківською районною в місті Києві державною адміністрацією 09.07.2019 року, номер запису: 1 074 102 0000 086251. Відповідно до Статуту Товариства предметом діяльності ТОВ «ДИМЕТРА ФІНАНС» є надання фінансових послуг з метою отримання прибутку.

На момент реєстрації Товариства Статутний капітал становив 5 100 000,00 (П'ять мільйонів сто тисяч) гривень 00 копійок. Частки учасників у Статутному капіталі Товариства були розподілені наступним чином:

Учасник	Частка у статутному капіталі, %	Розмір частки, грн.
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ" Код ЄДРПОУ засновника: 42549325 Адреса засновника: 01001, м. Київ, Шевченківський район, ВУЛИЦЯ МАЛА ЖИТОМИРСЬКА, будинок 10, нежиле приміщення 60, ЛІТЕРА А	100	5 100 000
Разом	100	5 100 000

Оплата статутного капіталу здійснювалась грошовими коштами наступним чином:

Учасником Товариства компанією ТОВ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ" було сформовано Статутний капітал Товариства в повному розмірі, в сумі 5 100 000 грн., виключного грошовими коштами, шляхом перерахування на банківський рахунок Товариства №UA283206270000026003013077880, відкритий в АТ "СБЕРБАНК", МФО 320627, що підтверджується Довідкою № 458/5/50-5 від 02.06.2020 року АТ «СБЕРБАНК» та виписками по особовим рахункам, а саме:



№ п/п	Дата	Учасник	Документ	Призначення платежу	Сума, грн.
1	14.02.2020	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ"	Виписка з поточного рахунку № №UA2832062700000 26003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішенню засновника №1-07 від 02.07.2019р. Без ПДВ.	149 000,00
2	17.02.2020	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ"	Виписка з поточного рахунку № №UA2832062700000 26003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішенню засновника №1-07 від 02.07.2019р. Без ПДВ.	149 000,00
3	18.02.2020	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ"	Виписка з поточного рахунку № №UA2832062700000 26003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішенню засновника №1-07 від 02.07.2019р. Без ПДВ.	149 000,00
4	19.02.2020	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ"	Виписка з поточного рахунку № №UA2832062700000 26003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішенню засновника №1-07 від 02.07.2019р. Без ПДВ.	149 000,00
5	20.02.2020	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ"	Виписка з поточного рахунку № №UA2832062700000 26003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішенню засновника №1-07 від 02.07.2019р. Без ПДВ.	149 000,00
6	21.02.2020	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ"	Виписка з поточного рахунку № №UA2832062700000 26003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішенню засновника №1-07 від 02.07.2019р. Без ПДВ.	149 000,00
7	24.02.2020	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ"	Виписка з поточного рахунку № №UA2832062700000 26003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішенню засновника №1-07 від 02.07.2019р. Без ПДВ.	149 000,00
8	04.03.2020	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ"	Виписка з поточного рахунку № №UA2832062700000 26003013077880,	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішенню засновника №1-07	149 000,00



			відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	від 02.07.2019р. Без ПДВ.	
9	06.03.2020	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ"	Виписка з поточного рахунку № №UA2832062700000 26003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішенню засновника №1-07 від 02.07.2019р. Без ПДВ.	149 000,00
10	11.03.2020	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ"	Виписка з поточного рахунку № №UA2832062700000 26003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішенню засновника №1-07 від 02.07.2019р. Без ПДВ.	149 000,00
11	12.03.2020	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ"	Виписка з поточного рахунку № №UA2832062700000 26003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішенню засновника №1-07 від 02.07.2019р. Без ПДВ.	149 000,00
12	17.03.2020	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ"	Виписка з поточного рахунку № №UA2832062700000 26003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішенню засновника №1-07 від 02.07.2019р. Без ПДВ.	149 000,00
13	26.03.2020	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ"	Виписка з поточного рахунку № №UA2832062700000 26003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішенню засновника №1-07 від 02.07.2019р. Без ПДВ.	149 000,00
14	27.03.2020	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ"	Виписка з поточного рахунку № №UA2832062700000 26003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішенню засновника №1-07 від 02.07.2019р. Без ПДВ.	149 000,00
15	30.03.2020	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ"	Виписка з поточного рахунку № №UA2832062700000 26003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішенню засновника №1-07 від 02.07.2019р. Без ПДВ.	149 000,00
16	31.03.2020	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ"	Виписка з поточного рахунку № №UA2832062700000	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішенню	149 000,00



			26003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	засновника №1-07 від 02.07.2019р. Без ПДВ.	
17	01.04.2020	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ"	Виписка з поточного рахунку № №UA2832062700000 26003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішенню засновника №1-07 від 02.07.2019р. Без ПДВ.	149 000,00
18	03.04.2020	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ"	Виписка з поточного рахунку № №UA2832062700000 26003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішенню засновника №1-07 від 02.07.2019р. Без ПДВ.	149 000,00
19	07.04.2020	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ"	Виписка з поточного рахунку № №UA2832062700000 26003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішенню засновника №1-07 від 02.07.2019р. Без ПДВ.	149 000,00
20	09.04.2020	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ"	Виписка з поточного рахунку № №UA2832062700000 26003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішенню засновника №1-07 від 02.07.2019р. Без ПДВ.	149 000,00
21	10.04.2020	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ"	Виписка з поточного рахунку № №UA2832062700000 26003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішенню засновника №1-07 від 02.07.2019р. Без ПДВ.	149 000,00
22	14.04.2020	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ"	Виписка з поточного рахунку № №UA2832062700000 26003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішенню засновника №1-07 від 02.07.2019р. Без ПДВ.	149 000,00
23	15.04.2020	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ"	Виписка з поточного рахунку № №UA2832062700000 26003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішенню засновника №1-07 від 02.07.2019р. Без ПДВ.	149 000,00
24	16.04.2020	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ	Виписка з поточного рахунку №	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту	149 000,00



		ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ"	№UA2832062700000 26003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	від 02.07.2019 року та Рішенням засновника №1-07 від 02.07.2019р. Без ПДВ.	
25	21.04.2020	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ"	Виписка з поточного рахунку № №UA2832062700000 26003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішенням засновника №1-07 від 02.07.2019р. Без ПДВ.	149 000,00
26	22.04.2020	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ"	Виписка з поточного рахунку № №UA2832062700000 26003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішенням засновника №1-07 від 02.07.2019р. Без ПДВ.	149 000,00
27	23.04.2020	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ"	Виписка з поточного рахунку № №UA2832062700000 26003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішенням засновника №1-07 від 02.07.2019р. Без ПДВ.	149 000,00
28	24.04.2020	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ"	Виписка з поточного рахунку № №UA2832062700000 26003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішенням засновника №1-07 від 02.07.2019р. Без ПДВ.	149 000,00
29	27.04.2020	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ"	Виписка з поточного рахунку № №UA2832062700000 26003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішенням засновника №1-07 від 02.07.2019р. Без ПДВ.	149 000,00
30	30.04.2020	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ"	Виписка з поточного рахунку № №UA2832062700000 26003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішенням засновника №1-07 від 02.07.2019р. Без ПДВ.	149 000,00
31	07.05.2020	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ"	Виписка з поточного рахунку № №UA2832062700000 26003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішенням засновника №1-07 від 02.07.2019р. Без ПДВ.	148 000,00



32	08.05.2020	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ"	Виписка з поточного рахунку № 26003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішенню засновника №1-07 від 02.07.2019р. Без ПДВ.	148 000,00
33	12.05.2020	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ"	Виписка з поточного рахунку № 26003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішенню засновника №1-07 від 02.07.2019р. Без ПДВ.	148 000,00
34	14.05.2020	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ"	Виписка з поточного рахунку № 26003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішенню засновника №1-07 від 02.07.2019р. Без ПДВ.	148 000,00
35	15.05.2020	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ"	Виписка з поточного рахунку № 26003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішенню засновника №1-07 від 02.07.2019р. Без ПДВ.	38 000,00
Всього: 5 100 000 (П'ять мільйонів сто тисяч) гривень 00 копійок					

Первинні документи по формуванню Статутного капіталу Товариства для перевірки надавались в повному обсязі.

Станом на 31.12.2020 року статутний капітал Товариства складає 5 100 000 (П'ять мільйонів сто тисяч) гривень 00 копійок, Учасником сплачено 5 100 000 (П'ять мільйонів сто тисяч) гривень 00 копійок, заборгованість Учасника по сплаті Статутного капіталу перед Товариством станом на 31.12.2020 року не має, що відповідає даним бухгалтерського обліку та фінансової звітності за період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року.

Аналітичний облік Статутного капіталу ведеться на бухгалтерському рахунку 40 «Статутний капітал».

Порядок формування Статутного капіталу відповідає діючому законодавству.

Щодо відсутності у Товариства прострочених зобов'язань по сплаті податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги.

У Товариства станом на 31.12.2020 року відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги.

Щодо інформації стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу юридичної особи, яка відповідно до статуту має намір провадити професійну діяльність на ринку фінансових послуг з дати створення



Інформація стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу юридичної особи, яка відповідно до статуту має намір провадити діяльність на ринках фінансових послуг, отримана під час проведення аудиту, свідчить про використання коштів на придбання корпоративних прав у ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ГРУП", код ЄДРПОУ 43113004, з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року сплачено Товариством 5 100 000 (П'ять мільйонів сто тисяч) гривень 00 копійок.

Операції по формуванню статутного капіталу шляхом внесення грошових коштів відповідають вимогам чинного законодавства та установчим документам. Показник Балансу (Звіту про фінансовий стан) Зареєстрований (пайовий) капітал відображає загальну вартість активів, що будуть отримані або вже отримані Товариством, як внески власників (засновників і учасників) у його капітал.

Щодо інформації про пов'язаних осіб Товариства, які було встановлено аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності.

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві.

Станом на 31.12.2020 року пов'язаними особами Товариства є:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ", код ЄДРПОУ 43080676, знаходиться за адресою 01001, м. Київ, Шевченківський район, ВУЛИЦЯ МАЛА ЖИТОМИРСЬКА, будинок 10, нежиле приміщення ЛІТЕРА "А", що володіє часткою у розмірі 5 100 000 грн., що становить 100 % Статутного капіталу Товариства.

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ГРУП", код ЄДРПОУ 43113004, знаходиться за адресою 01001, м. Київ, Шевченківський район, вулиця Мала Житомирська, будинок 10, нежиле приміщення 60, літера А, Товариство володіє часткою у розмірі 5 100 000 грн., що становить 100 % Статутного капіталу ТОВ "ДИМЕТРА ГРУП".

Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) юридичної особи:

Діброва Віктор Валерійович, Україна, м. Київ, вулиця Шекавецька, буд.7/10 кв.13, що становить 100 % Статутного капіталу Товариства.

Управлінський персонал (Директор) - Діброва Віктор Валерійович.

Операції з пов'язаними особами за звітний період не здійснювались, окрім операцій по сплаті внесків до Статутного капіталу Товариства та ТОВ "ДИМЕТРА ГРУП", виплата заробітної плати управлінському персоналу не нараховувалась та не виплачувалась.

Відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності, не встановлено.

В процесі виконання аудиторських процедур перевірки фінансової звітності Товариства, в інформації щодо переліку пов'язаних осіб, порушень та відхилень не встановлено.



Щодо інформації про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

В Товаристві станом на 31.12.2020 року не має непередбачених активів та зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

Щодо інформації про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Ми не виявили будь-яких подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності станом на 31.12.2020 року, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Щодо інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, про склад і структуру фінансових інвестицій.

Ми не виявили інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства в майбутньому та не відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2020 року.

Склад і структуру фінансових інвестицій:

	Станом на 01.01.2020 року, грн.	Станом на 31.12.2020 року, грн.
Корпоративні права ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ГРУП", код ЄДРПОУ 43113004, що становлять 100% Статутного капіталу, в сумі 5 100 тис. грн.	-	5 100 000
Всього :	-	5 100 000

Інша допоміжна інформація

1. Розкриття інформації про Власний капітал

Перший розділ пасиву балансу Товариства характеризує джерела формування власного капіталу.

Власний капітал, тис. грн.

	01.01.2020 р.	31.12.2020 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	5 100	5 100
Капітал у дооцінках	-	-
Нерозподілений прибуток	-	-
Неоплачений капітал	(5 100)	(-)
Всього власний капітал	-	5 100

Дані про величину власного капіталу Товариства, що відображені в балансі станом на 31 грудня 2020 року, підтверджуються даними синтетичних та аналітичних регістрів бухгалтерського обліку.

2. Розкриття інформації про облік необоротних активів

Довгострокові фінансові інвестиції:



Фінансові інвестиції Товариства станом на 31.12.2020 року склали суму 5 100 тис. грн. та представлені наступним чином:

довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств, які виникли у звітному періоді, станом на 31.12.2020 року складають 5 100 тис. грн., а саме:

Рахунок, Грн.	Сальдо на 01.01.2020		Обороти за період		Сальдо на 31.12.2020	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Фінансові інвестиції						
141	0,00		5 100 000,00		5 100 000,00	
Корпоративні права	0,00		5 100 000,00		5 100 000,00	
ТОВАРИСТВО з ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ГРУП", код ЄДРПОУ 43113004, що становлять 100% Статутного капіталу, в сумі 5 100 тис. грн.	0,00		5 100 000,00		5 100 000,00	
Разом	0,00		5 100 000,00		5 100 000,00	

Згідно з вимогами МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та прийнятою обліковою політикою Товариства, довгострокові фінансові інвестиції Товариства слід відображати у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

3. Розкриття інформації про облік коштів і розрахунків

Операції по розрахунковим рахункам здійснюються з дотриманням вимог «Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої Постановою Правлінням НБУ від 21.01.2004 року №22.

Станом на 31 грудня 2020 року залишок коштів на рахунках ТОВ «ДИМЕТРА ФІНАНС» відсутній.

Обмежень щодо володіння грошовими коштами, що обліковуються на балансі ТОВ «ДИМЕТРА ФІНАНС» не має.

Дані про величину коштів на розрахункових рахунках, що відображені в балансі ТОВ «ДИМЕТРА ФІНАНС» станом на 31 грудня 2020 року, підтверджуються даними облікових регістрів і первинних документів

4. Розкриття інформації про облік фінансових результатів

Визначення фінансових результатів діяльності Товариства протягом звітного періоду проводилось у відповідності до вимог Положення про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку ТОВ «ДИМЕТРА ФІНАНС» на 2020 рік.

Чистий фінансовий результат склав 0 тис. грн., що підтверджується даними балансу, синтетичних та аналітичних регістрів.

Дані Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) про балансний прибуток (збиток) співставні з даними балансу. Фінансовий результат забезпечується операційною та фінансовою діяльністю Товариства.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати станом на 31 грудня 2020 року в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.



5. Розкриття інформації про рух грошових коштів, власний капітал, приміток до фінансової звітності

Відображені у Звіті про рух грошових коштів станом на 31 грудня 2020 року обіг грошових коштів внаслідок операційної, інвестиційної та фінансової діяльності в повній мірі відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів» та обліковій політиці Товариства, первинним обліковим регістрам. Сума грошових коштів Товариства станом на 31.12.2020 року становить 0 тис. грн.

Звіт про власний капітал станом на 31 грудня 2020 року, складений відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та облікової політики Товариства достовірно відображає дані бухгалтерського обліку. Власний капітал станом на 31.12.2020 року становить 5 100 тис. грн.

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2020 року Товариства в повній мірі розкривають додаткову інформацію про дані фінансової звітності та бухгалтерського обліку.

6. Розрахунок вартості чистих активів

Під вартістю чистих активів Товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Станом на 31.12.2020 року чисті активи ТОВ «ДИМЕТРА ФІНАНС» складають:

Рядок		Сума на кінець звітного періоду, тис. грн.
1.	АКТИВИ	
1.2	Необоротні актив	5 100
1.3	Оборотні активи	-
1.4	Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	-
1.5	Усього активів	5 100
2.	ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	
2.1	Довгострокові зобов'язання і забезпечення	-
2.2	Поточні зобов'язання і забезпечення	-
2.3	Зобов'язання пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	-
2.4	Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	-
2.5	Усього зобов'язань	-
3.	ЧИСТІ АКТИВИ (рядок 1.5 – рядок 2.5)	5 100

Таким чином, станом на 31.12.2020 року чисті активи ТОВ «ДИМЕТРА ФІНАНС» дорівнюють **5 100 тис. грн.**

7. Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були подані запити до



управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури. Аудитором були виконані спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння, зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

У своїй поточній діяльності Товариство наражається на зовнішні та внутрішні ризики.

Загальну стратегію управління ризиками в Товаристві визначається Загальними зборами Учасників Товариства, а загальне керівництво управління ризиками здійснює Директор.

Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення Товариством фінансової звітності внаслідок шахрайства.

8. Управління ризиками

При оцінці ризиків Товариство дотримується вимог Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України. Система оцінки ризиками основана на бухгалтерських даних та на оцінці майна.

Товариство використовує та розробляє продукти, інструменти та схеми лише за умови, що пов'язані з ними ризики можуть бути належним чином визначені і керовані.

ТОВ «ДИМЕТРА ФІНАНС» керується принципом, за яким очікувані вигоди мають належним чином компенсувати прийняття ризику і відповідати стратегічним цілям.

Виконавчий орган ТОВ «ДИМЕТРА ФІНАНС» здійснює тактичне управління фінансовими ризиками, операційними ризиками та іншими ризиками. Фінансові ризики включають в себе ринкові ризики і ризики ліквідності. Основними завданнями управління фінансовими ризиками є контроль за тим, щоб схильність до ризиків залишалась в цих межах.

9. Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного періоду та можуть вплинути на фінансово-господарський стан

Судові позови

Станом на звітну дату ТОВ «ДИМЕТРА ФІНАНС» не є учасником судових процесів.

Особлива інформація

Дії, які відбулися станом на 31 грудня 2020 року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства, відбулись, а саме:

- У середині грудня 2019 року розпочався спалах захворювання в місті Ухань у центральному Китаї з виявлення в місцевих мешканців пневмонії невідомого походження. Згодом китайські науковці виділили новий бетакоронавірус - SARS-CoV-2, який спричинює цю хворобу. Державні органи багатьох країн здійснюють надзвичайні заходи зі стримування пандемії.

Всесвітня організація охорони здоров'я визнала спалах коронавірусу COVID-19 пандемією. Багато урядів вживають суворих заходів для стримування та/або затримки поширення вірусу.

Дії, вжиті у відповідь на поширення COVID-19, призвели до суттєвої дестабілізації господарської діяльності та значного збільшення економічної невизначеності, а також до



більш нестабільних цін на активи і курсів обміну валют і помітного зниження довгострокових процентних ставок у країнах з розвинутою економікою.

Крім того, ціни на нафту різко знизилися після того, як ОПЕК і Росія не змогли домовитись про скорочення обсягів нафтовидобутку на своїй зустрічі в березні 2020 року.

Пандемія спричинила скасування масових і міжнародних подій, скорочення торгівлі та падіння економічних показників у всьому світі.

Уряд України запровадив, на всій території України карантин з встановленням обмежувальних заходів, які мають запобігти поширенню на території країни гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 в 2020 році, є прогнози що обмежувальні заходи можуть бути продовжені в 2021 році. Пандемія коронавірусу, як передбачається, негативно впливає на економіку України, зокрема очікується зростання безробіття і обмеження діяльності будь-якого бізнесу, що, в свою чергу призведе до зниження рівня платоспроможності як населення, так і підприємств.

Ці події та умови створюють рівень невизначеності та ризику, з яким компанія, можливо, не стикалася раніше, і можуть призвести до значних наслідків для фінансової звітності.

- Придбання корпоративних прав у ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ГРУП", код ЄДРПОУ 43113004 в розмірі 5 100 000 (П'ять мільйонів сто тисяч) гривень 00 копійок, що становить 100% Статутного капіталу.

10. Детальна інформація про юридичну особу

Назва атрибута	Значення
Найменування юридичної особи, у тому числі скорочене (за наявності)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ФІНАНС" (ТОВ "ДИМЕТРА ФІНАНС")
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Назва юридичної особи	"ДИМЕТРА ФІНАНС"
Ідентифікаційний код юридичної особи	43101308
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 01001, місто Київ, ВУЛИЦЯ МАЛА ЖИТОМИРСЬКА, будинок 10, нежиле приміщення 60, ЛІТЕРА "А"
Розмір статутного (складеного) капіталу (пайового фонду)	Розмір : 5100000,00 грн.
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові за наявності), країна громадянства, місце проживання, якщо засновник – фізична особа; найменування, країна резидентства, місцезнаходження та ідентифікаційний код, якщо засновник – юридична особа	КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ - ДІБРОВА ВІКТОР ВАЛЕРІЙОВИЧ, УКРАЇНА, 04071, М. КИЇВ, ВУЛИЦЯ ШЕКАВИЦЬКА, БУДИНОК № 7/10, КВАРТИРА № 13.. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ", Код ЄДРПОУ:43080676, Країна резидентства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 01001, місто Київ, ВУЛИЦЯ МАЛА ЖИТОМИРСЬКА, будинок 10, нежиле приміщення ЛІТЕРА "А", Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 5100000,00
Види діяльності	64.92 Інші види кредитування (основний); 64.19 Інші види грошового посередництва; 64.91 Фінансовий



Назва атрибута	Значення
	лізинг; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.
Відомості про керівника юридичної особи, про інших осіб, які можуть вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори, подавати документи для державної реєстрації тощо: прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), дані про наявність обмежень щодо представництва юридичної особи	ДІБРОВА ВІКТОР ВАЛЕРІЙОВИЧ - керівник Відомості відсутні
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	Дата запису: 09.07.2019 Номер запису: 10741020000086251
Місцезнаходження реєстраційної справи	Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація
Інформація про здійснення зв'язку з юридичною особою	(044) 278-08-04, (067)4680141
Середня кількість працівників	2

Відповідальність управлінського персоналу охоплює розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. Відповідальним за фінансово-господарську діяльність Товариства у перевіряємому періоді були:

Директор:

- Діброва Віктор Валерійович – весь перевіряємий період (призначений на посаду з 09.07.2019 року на підставі Рішення засновника № 1-07 від 02.07.2019 року),

Головний бухгалтер:

- Хабарова Марина Дмитрівна, з 29.06.2020 року (наказ про призначення № 2-К від 29.06.2020 року) по 03.01.2021 року;
- Буряк Ольга Миколаївна, з 04.01.2021 року по теперішній час (наказ про призначення № 1-К від 04.01.2021 року),

а також:

за достовірність наданої інформації та вихідних даних, за поточні залишки на рахунках бухгалтерського обліку, за правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій, за доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів, за методологію та організацію ведення бухгалтерського та податкового обліків, за управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для здійснення аудиту фінансової звітності були використані наступні документи Товариства:

1. Статут, Витяг із ЄДР;
2. Баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал, Примітки до річної фінансової звітності;
3. Оборотно-сальдові відомості;
4. Банківські документи;
5. Первинні документи;
6. Договори та угоди.

III. Основні відомості про аудиторську фірму



Повна назва:	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська компанія «ЗЕЛЛЕР».
Код ЄДРПОУ	31867227
Місцезнаходження:	01033 м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26
Фактичне місцезнаходження	01033 м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26
Реєстраційні дані:	Зареєстровано Печерською районною в м. Києві Державною адміністрацією 19 лютого 2002 р. за N 1 070 120 0000 017608.
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво N 2904 видане за рішенням Аудиторської палати України від 23 квітня 2002 р. за N 109. Суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність, рішенням АПУ №29/3 від 30.01.2020 року Компанія включена до Розділу СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/
Керівник	Ганенко Андрій Васильович
Інформація про аудитора	Ганенко Андрій Васильович - включений до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за 100413. Сивук Людмила Антонівна - включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за №100411.
Контактний телефон	(067) 465-33-44, (050) 203-52-66

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту

Договір № 02/01 від 04 січня 2021 року.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту

«04» січня 2021 року – «15» січня 2021 року.

Ключовий партнер з аудиту

(Сертифікат серії А № 005629 від 25.12.2003 р.)
номер реєстрації у Реєстрі 100411

Від імені аудиторської фірми Директор ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»

(Сертифікат серії А № 003610 від 29.01.1999 року)
номер реєстрації у Реєстрі 100413

01033 м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26

«15» січня 2021 року



Л. А. Сивук

А. В. Ганенко

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	1	1
43101308		
803910000		
240		
64.92		

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ФІНАНС"

за ЄДРПОУ

ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ

за КОАТУУ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

за КОПФГ

Інші види кредитування

за КВЕД

2

УКРАЇНА, 01001, М.КИЇВ, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ Р-Н, ВУЛ. МАЛА ЖИТОМИРСЬКА, БУД. 10, КВ. (ОФІС) 60, ЛІТЕРА "А"

+380990155659

Відомості про осіб, які є власниками (позачасовими учасниками) підприємства (фізичні особи):

Відомості про осіб, які є керівниками підприємства:

Відомості про осіб, які є членами наглядової ради підприємства:

Відомості про осіб, які є членами правління підприємства:

1

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2020 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В		Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000			
Нематеріальні активи	1001			
Нематеріальні активи	1002			
Нематеріальні активи	1005			
Нематеріальні активи	1010			
Нематеріальні активи	1011			
Нематеріальні активи	1012			
Нематеріальні активи	1015			
Нематеріальні активи	1016			
Нематеріальні активи	1017			
Нематеріальні активи	1020			
Нематеріальні активи	1021			
Нематеріальні активи	1022			
Нематеріальні активи	1030			5100
Нематеріальні активи	1035			
Нематеріальні активи	1040			
Нематеріальні активи	1045			
Нематеріальні активи	1050			
Нематеріальні активи	1060			
Нематеріальні активи	1065			
Нематеріальні активи	1090			
Нематеріальні активи	1095			5100
II. Оборотні активи				
Оборотні активи	1100			
Оборотні активи	1101			
Оборотні активи	1102			
Оборотні активи	1103			
Оборотні активи	1104			
Оборотні активи	1110			
Оборотні активи	1115			
Оборотні активи	1120			
Оборотні активи	1125			
Оборотні активи	1130			
Оборотні активи	1135			
Оборотні активи	1136			
Оборотні активи	1140			
Оборотні активи	1145			
Оборотні активи	1155			
Оборотні активи	1160			
Оборотні активи	1165			
Оборотні активи	1166			
Оборотні активи	1167			
Оборотні активи	1170			
Оборотні активи	1180			
Оборотні активи	1181			

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	1	1
43101308		
803910000		
240		
64.92		

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ФІНАНС"

за ЄДРПОУ

ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ

за КОАТУУ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

за КОПФГ

Інші види кредитування

за КВЕД

2

УКРАЇНА, 01001, М.КИЇВ, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ Р-Н, ВУЛ. МАЛА ЖИТОМИРСЬКА, БУД. 10, КВ. (ОФІС) 60, ЛІТЕРА "А"

+380990155659

Відсоток: окр. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)
окр. грн. з десятковим знаком якого наводяться в гривнях з копійками)

Скорочення (робота вилучає "v" у відповідній клітинці):

стандартами (стандартами) бухгалтерського обліку

стандартами фінансової звітності

1

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31122020 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В		Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000			
Нематеріальні активи:	1001			
Нематеріальні активи:	1002			
Нематеріальні капітальні інвестиції:	1005			
Нематеріальні активи:	1010			
Нематеріальні активи:	1011			
Нематеріальні активи:	1012			
Нематеріальні активи:	1015			
Нематеріальні активи:	1016			
Нематеріальні активи:	1017			
Нематеріальні активи:	1020			
Нематеріальні активи:	1021			
Нематеріальні активи:	1022			
Нематеріальні фінансові інвестиції:				
не обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			5100
не обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1035			
Нематеріальні фінансові інвестиції:	1040			
Нематеріальні фінансові інвестиції:	1045			
Нематеріальні фінансові інвестиції:	1050			
Нематеріальні фінансові інвестиції:	1060			
Нематеріальні фінансові інвестиції:	1065			
Нематеріальні фінансові інвестиції:	1090			
Ітого	1095			5100
II. Оборотні активи				
Гроші:	1100			
Гроші:	1101			
Гроші:	1102			
Гроші:	1103			
Гроші:	1104			
Гроші:	1110			
Гроші:	1115			
Гроші:	1120			
Гроші:	1125			
Гроші:	1130			
Гроші:	1135			
Гроші:	1136			
Гроші:	1140			
Гроші:	1145			
Гроші:	1155			
Гроші:	1160			
Гроші:	1165			
Гроші:	1166			
Гроші:	1167			
Гроші:	1170			
Гроші:	1180			
Гроші:	1181			

резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		
резервах незароблених премій	1183		
інших страхових резервах	1184		
інші оборотні активи	1190		
Всього за розділом II	1195		
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300		5100

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5100	5100
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітали у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Спеціальний дохід	1411		
Різниця курсової різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Виринка власний прибуток (непокритий збиток)	1420		
Повільнений капітал	1425	(5100)	()
Висучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Всього за розділом I	1495		5100
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Повільні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Пільове фінансування	1525		
Кваліфікована допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
в тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531		
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		
резерв незароблених премій	1533		
інші страхові резерви	1534		
Інвестиційні контракти	1535		
Презервний фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Всього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені кредити банків	1600		
Внески вкладів	1605		
Вимоги кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товарами, роботами, послугами	1615		
вирозуміннями з бюджетом	1620		
в тому числі з податку на прибуток	1621		
вирозуміннями зі страхування	1625		
вирозуміннями з оплати праці	1630		
вирозуміннями авансами	1635		
вирозуміннями з учасниками	1640		
вирозуміннями розрахунків	1645		
вирозуміннями діяльністю	1650		
вирозуміннями забезпечення	1660		
вирозуміннями майбутніх періодів	1665		
Вирозуміннями вилісовані доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Всього за розділом III	1695		
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900		5100

Головний бухгалтер



ДІБРОВА ВІКТОР ВАЛЕРІЙОВИЧ

Директор
Бурик Ольга Миколаївна

ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»

Ганенко А.В.

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2020 р.**

Форма №2

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		
Висхідні зароблені страхові премії	2010		
премії підписані, валова сума	2011		
премії, передані у перестраховування	2012		
сума резерву незароблених премій, валова сума	2013		
сума частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
Суб'єктивність реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Висхідні понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Висхідні:			
прибуток	2090		
збиток	2095	()	()
Дохід (втрата) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (втрата) від зміни інших страхових резервів	2110		
сума інших страхових резервів, валова сума	2111		
сума частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		
Інші операційні доходи	2120		
в тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування	2123		
Адміністративні витрати	2130	()	()
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	()	()
в тому числі:			
втрата від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
втрата від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
в тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Витрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Висхідний (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Висхідний (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		
збиток	2355	()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

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

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520		
Разом	2550		

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 частий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивиденди на одну просту акцію	2650		

Головний бухгалтер

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

ДІБРОВА ВІКТОР ВАЛЕРІЙОВИЧ

(ініціали, прізвище)

Буряк Ольга Миколаївна

(ініціали, прізвище)

Директор
ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»



(Handwritten signature)
Ганенко А.В.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	1	1
43101308		

Прізвище ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ФІНАНС"

за ЄДРПОУ

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

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
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		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095		
Витрати на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	()	()
Податків	3105	()	()
Відрахувань на соціальні заходи	3110	()	()
Зобов'язань з податків і зборів	3115	()	()
Витрати на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()
Витрати на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрати на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	()
Витрати на оплату авансів	3135	()	()
Витрати на оплату повернення авансів	3140	()	()
Витрати на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрати на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрати фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрати	3190	()	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
Фінансових інвестицій	3200		
Нефінансових активів	3205		
Надходження від отриманих:			
Кредитів	3215		
Видань	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрати на придбання:			
Фінансових інвестицій	3255	()	()
Нефінансових активів	3260	()	()
Витрати за деривативами	3270	()	()
Витрати на надання позик	3275	()	()
Витрати на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(5100)	()
Інші витрати	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-5100	

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	5100	
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Виплати на:			
Виплати власних акцій	3345	()	()
Поповнення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	()	()
Виплати на сплату відсотків	3360	()	()
Виплати на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Виплати на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Виплати на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші виплати	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	5100	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		
Залишок коштів на початок року	3405		
Зміна курсу валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415		

Керівник

(підпис)

ДІБРОВА ВІКТОР ВАЛЕРІЙОВИЧ

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Буряк Ольга Миколаївна

(ініціали, прізвище)



**Директор
ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»**

А.В. Ганенко

Ганенко А.В.

КОДИ

Дата (рік, місяць, число)

2021 | 1 | 1

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ФІНАНС"

за ЄДРПОУ

43101308

(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
Залишок на початок року	4000								
Коригування:									
Вплив облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095								
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100								
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Доходна (ущадна) необоротних активів	4111								
Доходна (ущадна) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частина іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Резерви прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Справування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Виділення до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна на балансу відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (резервних) фондів	4220								

25

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне залучення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	5100					-5100		
Поплати за боргованість капіталу	4245						5100		5100
Видучення капіталу: Випуск акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Надходження викуплених акцій (часток)	4270								
Видучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Продавання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Результат змін у капіталі	4295	5100							5100
Залишок на кінець року	4300	5100							5100

Керівник

(підпис)

ДІБРОВА ВІКТОР ВАЛЕРІЙОВИЧ

(прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Буряк Ольга Миколаївна

(прізвище)



Директор
ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»

(Handwritten signature)
Ганенко А.В.

ПРИМІТКИ

до фінансової звітності ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ФІНАНС" на 31 грудня 2020 року

Вступ

З метою забезпечення відповідності звітності вимогам МСФЗ, які неможливо виконати, використовуючи встановлений загальнодержавний формат фінансової звітності, у цих Примітках наводиться фінансова звітність у форматі, що відповідає МСФЗ, у складі:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року;

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період, який закінчився 31 грудня 2020 року;

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за період, який закінчився 31 грудня 2020 року;

Звіт про власний капітал за період, який закінчився 31 грудня 2020 року.

Інформація про ТОВ "ДИМЕТРА ФІНАНС".

Найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ФІНАНС" (Товариство) (ідентифікаційний код юридичної особи 42566068) зареєстроване 09.07.2019 року номер запису: 1 074 102 0000 086251) відповідно до чинного законодавства України.

Місцезнаходження: 01001, м.Київ, ВУЛИЦЯ МАЛА ЖИТОМИРСЬКА, будинок 10, нежиле приміщення 60, ЛІТЕРА "А".

Основний вид діяльності Товариства за КВЕД 64.92 Інші види кредитування.

Вищим органом Товариства є Загальні Збори учасників.

Станом на 31 грудня 2020 року, учасниками Товариства є:

Учасник	Резидентство	Частка у статутному капіталі Товариства, %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ" (ідентифікаційний код юридичної особи 43080676)	резидент	100 %

У Товариства немає відокремлених підрозділів та філій.

Загальний розмір статутного капіталу Товариства становить 5 100 000 (п'ять мільйонів сто тисяч гривень 00 копійок).

Станом на 31 грудня 2020 року статутний капітал повністю сформований та оплачений виключно грошовими коштами на загальну суму 5 100 000 (п'ять мільйонів сто тисяч) гривень 00 копійок.

Загальна основа формування фінансової звітності

Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована 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 є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення МСБО (ІКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції вийшов на 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Згідно ст.12 Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" Товариство надає звітність за МСФЗ.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2020 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, повної та зрозумілої інформації.

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

2.2. МСФЗ, які прийняті та набули чинності.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»:

МСФЗ (IFRS) 16 замінює собою МСФЗ (IAS) 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКТ (SIC) 15 «Операційна оренда - стимули» та Роз'яснення ПКТ (SIC) 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди». МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, незалежно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди (тобто оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також права, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням оренди окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання по оренді при настанні певної події (наприклад, зміну термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде переоцінювати суми переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування.

Крім цього, МСФЗ (IFRS) 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСФЗ (IAS) 17.

МСФЗ (IFRS) 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або з цієї дати. Товариство є Орендарем та оцінить вплив на фінансову звітність за датою вступу в силу.

МСФЗ, які прийняті, але не набули чинності

МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»:

МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя і нестрахування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестрахування) незалежно від виду операції, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами скорекційної участі.

Товариство не здійснює діяльність в даній галузі, тому вплив даних змін на звітність відсутній.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який сформована фінансова звітність Товариства, є період з 01.01.2020 р. по 31.12.2020 р.

Основа інформація щодо відображення активів, зобов'язань та власного капіталу в Балансі Товариства станом на 31.12.2020 р.

Активи, зобов'язання та власний капітал відображені на Балансі Товариства станом на 31.12.2020 р. згідно Положення про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику, яке затверджене відповідним наказом Товариства.

Облікова політика Товариства визначає та встановлює єдині принципи, методи і процедури, що використовуються для відображення в обліку операцій, щодо яких нормативно-методична база передбачає лише один їх варіант застосування та розроблена у відповідно до вимог :

- Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ);
 - Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" (зі змінами);
- Статті фінансової звітності сформовані Товариством з урахуванням суттєвості.

Для визначення суттєвості окремих операцій об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань власного капіталу для відображення у фінансовій звітності за поріг суттєвості приймається величина у 5 разів від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу за балансом без внутрішніх розрахунків.

Для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат поріг суттєвості приймається величина у 1% частота частото прибутку (збитку) звітного періоду.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску керівництвом Товариства 31.12.2020 року. Ні керівники, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до наступного звітного періоду.

Суттєві положення облікової політики.

1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі оцінки за справедливою вартістю відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котировок або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі, визначені визначення справедливої вартості. Визначена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

2. Загальні положення щодо облікових політик

2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Товариством при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, встановлені керівництвом 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 розроблена та затверджена керівництвом відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, а також МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», які застосовуються Товариством раніше дати набрання чинності.

Облікова політика Товариства встановлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства за МСФЗ складається і подається керівництвом та головним бухгалтером Товариства.

Протягом звітного періоду Товариство дотримувалось наступних принципів діяльності, обліку та складання фінансової звітності:

- автономність,
- безперервність,
- періодичність,
- нарахування та відповідності доходів і витрат,
- повного висвітлення,
- послідовність,
- обачність та принцип єдиного грошового вимірника.

2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій та умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Товариство не застосовувало зміни в облікових політиках у 2020 році.

2.3. Форми та назви фінансових звітів

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

2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким

класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Аналіз витрат, визнаних у прибутку або збитку, здійснюється на виконання вимог п. 105 МСБО 1 «Відання фінансової звітності» у Примітках розкривається структура витрат за характером.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у фінансовій звітності здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових доходів та валових грошових коштів чи валових виплат грошових коштів. Інформація про основні види валових доходів та валових виплат грошових коштів та валових грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства згідно МСБО 1 п.117 (б).

В. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу – частка в статутному капіталі з відсотком володіння понад 20%;
- дебіторська заборгованість;
- грошові кошти, депозити;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю – кредити банків, займи інших фінансових установ.

Фінансові інструменти відображаються по справедливій вартості або амортизованій вартості в залежності від їх класифікації.

Згідно МСФЗ (IFRS) 9, всі боргові фінансові активи, які не відповідають критерію «тільки заборгованість в рахунок основного боргу і відсотків на непогашену суму основного боргу» (SPPI), класифікуються при первісному визнанні як фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (СВПЗ). Згідно з даним критерієм, фінансові активи, як інструменти, що мають вбудовану можливість конвертації, оцінюються за справедливою вартістю, яка відповідає номінальній вартості активів.

Торгові цінні папери будуть як і раніше класифікуватися як оцінювані за СВПЗ. Очікується, що фінансові активи, які не входять до торговельного портфелю що класифікуються як наявні для продажу, будуть оцінюватися за справедливою вартістю через сукупний дохід відповідно до МСФЗ (IFRS) 9, оскільки Товариство розраховує утримувати ці активи не тільки з метою отримання передбачених грошових потоків, а й продажу значних сум на відносно постійній основі.

Для фінансових інструментів, які відповідають критерію SPPI, класифікація при первісному визнанні визначається на основі бізнес-моделі, згідно з якою управляються дані інструменти:

- ▶ інструменти, які утримуються з метою отримання передбачених договором грошових потоків, оцінюються за амортизованою вартістю;
- ▶ інструменти, які утримуються з метою отримання передбачених договором грошових потоків для продажу, класифікуються як такі що оцінюються за справедливою вартістю через сукупний дохід (СВД);
- ▶ інструменти, які утримуються для інших цілей, класифікуються як оцінювані за СВПЗ

Класифікація та оцінка фінансових зобов'язань залишаються в основному незмінними в порівнянні з існуючими вимогами МСФЗ (IAS) 39. Похідні фінансові інструменти будуть надалі класифікуватися за СВПЗ.

Товариство очікує, що буде продовжувати оцінювати за справедливою вартістю всі фінансові активи, які на даний момент оцінюються за справедливою вартістю.

Справедлива вартість – це сума, на яку можна обміняти актив або урегулювати зобов'язання при здійсненні операції на ринкових умовах між добре проінформованими, незалежними сторонами, які діють на добровільній основі. Справедлива вартість є поточною ціною фінансових активів на активних ринках, або договірна вартість таких активів за умовами останньої операції з ними в разі відсутності активних ринків.

Для визначення справедливої вартості деяких фінансових інструментів, по яким відсутня інформація про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовується така модель оцінки, як модель дисконтованих грошових потоків, або остання (балансова) вартість фінансового активу (історична вартість). В даній фінансовій звітності зроблені відповідні розкриття, якщо зміни будь-якого допущення призведуть до суттєвих змін прибутку, доходів, загальної суми активів або зобов'язань.

30

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

3.3.2 Знецінення

МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Товариство визнавало резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) за всіма своїми борговими фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або через прибуток(збиток). Резерв розраховується на основі очікуваних кредитних збитків, пов'язаних з ймовірністю дефолту протягом наступних дванадцяти місяців, якщо не відбулося істотного збільшення кредитного ризику з моменту визнання фінансового інструменту; в останньому випадку резерв розраховується на основі очікуваних кредитних збитків за весь термін життя активу.

Якщо фінансовий актив відповідає визначенню придбаного або створеного кредитно-неціненого фінансового активу, резерв розраховується на основі зміни очікуваних кредитних збитків за весь термін життя активу.

Основними ознаками знецінення для Товариства може бути порушення платіжних зобов'язань більш ніж на 180 днів, реструктуризація, яка здійснюється з погіршенням позицій кредитора і несе прями фінансові втрати, порушення справи про банкрутство або ліквідацію клієнта та інше.

Основними подіями, що свідчать про знецінення фінансового активу, можуть бути:

- а) фінансові труднощі емітентів акцій або корпоративних прав;
- б) порушення умов договору (невиконання зобов'язань, прострочення сплати нарахованих відсотків та/або основної суми боргу);
- в) висока ймовірність банкрутства або фінансова реорганізація емітента фінансового інструменту;
- г) прийняття рішення НКЦПФР щодо анулювання реєстрації випуску пакета акцій емітентів.

3.3.3 Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

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

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

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 списаними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство враховує 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 членів групи, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні зміни у галузі або географічному регіоні.

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 окремого резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке визначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство може їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

3.3.2 Знецінення

МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Товариство визнавало резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) своїх борговими фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або через прибуток(збиток). Резерв розраховується на основі очікуваних кредитних збитків, пов'язаних з ймовірністю дефолту протягом наступних дванадцяти місяців, якщо не відбулося істотного збільшення кредитного ризику з моменту визнання фінансового інструменту; в останньому випадку резерв розраховується на основі очікуваних кредитних збитків за весь термін життя активу.

Якщо фінансовий актив відповідає визначенню придбаного або створеного кредитно-фінансового активу, резерв розраховується на основі зміни очікуваних кредитних збитків за весь термін життя активу.

Основними ознаками знецінення для Товариства може бути порушення платіжних зобов'язань на строк понад 180 днів, реструктуризація, яка здійснюється з погіршенням позицій кредитора і несе прямі фінансові втрати, порушення справи про банкрутство або ліквідацію клієнта та інше.

Основними подіями, що свідчать про знецінення фінансового активу, можуть бути:

- а) фінансові труднощі емітентів акцій або корпоративних прав;
- б) порушення умов договору (невиконання зобов'язань, прострочення сплати нарахованих відсотків та/або основної суми боргу);
- в) висока ймовірність банкрутства або фінансова реорганізація емітента фінансового інструменту;
- г) прийняття рішення НКЦПФР щодо анулювання реєстрації випуску пакета акцій емітентів.

3.3.3 Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

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

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

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 не є кредитними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, сума яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство враховує 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 окремих членів у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні зміни у галузі або географічному регіоні.

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 зменшення резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке визначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають

...власність обліку», що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи інших прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка є вартістю погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

Інша поточна дебіторська заборгованість.

До іншої поточної дебіторської заборгованості Товариство відносить будь-яку заборгованість, зборів, надатків та обов'язкових платежів, в момент виникнення юридичного права на отримання грошей за такою заборгованістю. Відповідно до вимог облікової політики, з метою покриття втрат за такою дебіторською заборгованістю у разі виникнення ризику неповернення, Товариство формує резерв сумнівних боргів. Величина резерву сумнівних боргів визначається за методом застосування абсолютної сумарної заборгованості.

3.3.4. Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки коштів у касі та на банківських рахунках в національній валюті. Грошові кошти обліковуються за первісною вартістю.

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

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 перевищує суму більше шести тисяч гривень.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби визнаються 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, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.4.2. Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне експлуатування, ремонт, технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які відповідають критеріям визнання активу.

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом.

Товариство застосовує наступні терміни корисного використання основних засобів для розрахунку амортизації:

Клас основних засобів	Строк планової корисної експлуатації ОЗ, (років)
будівлі та споруди	від 15- 20 років
машина та обладнання	від 5-10 років
транспортні засоби	від 5-10 років
меблі та приладдя	від 4-10 років
інші основні засоби	від 4-10 років

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають коли він стає придатним для використання.

3.4.4. Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.

Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від

32

зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство визнає збиток, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного зменшення. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на експлуатаційній основі протягом строку корисного використання.

5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за вищою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності реалізованого чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

6. Облікові політики щодо оренди

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди (тобто оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки, пов'язані з орендою окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання по оренді при настанні певної події (наприклад, зміну термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, внаслідок чого змінюється для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми орендних зобов'язань по оренді в якості коригування активу в формі права користування.

7. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Відстрочений податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо відстроченого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками визначаються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у 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 призводять до оподаткування. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що призводять до оподаткування. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату 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.

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 або від об'єднання підприємств.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

8.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або

власні зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна вважати цінність суму зобов'язання.

Виплати працівникам

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

Внесквіні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників в історичного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань історичної плати, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що дають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна плата.

Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

4. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи зменшення вартості активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, з винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається на дату продажу або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

б) Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

в) вартість доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

д) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів – визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Відсотки визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи зменшення вартості активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, з винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негтайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визначенню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання з відшкодування активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

4.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина вартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина вартості цього активу.

4.3. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються як прибуток або збиток в тому періоді, у якому вони виникають.

Товариство протягом звітного періоду не проводило операцій з іноземною валютою.

Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання в Звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовні зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

Прийняття припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на результати фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на власному досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за умов яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці оцінки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Области, де такі судження є особливо складними, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й судження 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, якщо інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та стандартною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- надіє 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 критеріїв та застосовує їх у низхідному порядку:

- а) наявність в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення критеріїв 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 стандартів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, наскільки вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентовані МСФЗ, відсутні.

Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, визначається на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках цілісна справедлива вартість 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 звітності, тому що:

- а) 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

- 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, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офери і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі зміни ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий

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

4. Судження щодо очікуваних термінів утримування 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 аналізі 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.

5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається 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. Використання ставок дисконтування

В Товаристві протягом звітного періоду не обліковувалися активи або зобов'язання, які вимагають дисконтування, внаслідок чого керівництво не здійснювало професійні судження щодо розміру таких ставок дисконтування на кінець звітного періоду.

Використання інформації щодо використання справедливої вартості

7. Методика оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто на кінець кожного звітного періоду.

Клас активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові активи 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 з гарантією)	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
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

Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані майбутні грошові потоки
---	-----------	--

Застосування закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості прибутку або збитку

Товариство має сформулювати закриті вхідні дані, користуючись найкращою інформацією, наявною за об'єктивних умов, яка може включати власні дані Товариства. У процесі формування закритих вхідних даних Товариство може розпочати зі своїх власних даних, але воно має скорегувати ці дані, якщо доступна у інших місцях інформація свідчить про те, що інші учасники ринку використали б інші дані або Товариство має особливе, чого немає у інших учасників ринку (наприклад, притаманну Товариству синергію). Товариство не потрібно докладати вичерпних зусиль, щоб отримати інформацію про припущення учасників ринку. Проте, Товариство має взяти до уваги всю інформацію про припущення учасників ринку, яку можна отримати легко. Закриті вхідні дані, сформовані у спосіб, описаний вище, вважаються об'єктивними учасників ринку та відповідають меті оцінки справедливої вартості.

Товариство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань із використанням закритих вхідних даних 3-го рівня, які протягом поточного звітного періоду не призвели до зміни прибутку або збитку звітного періоду.

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості (тис.грн).

станом на 31.12.2020 р.:

	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані) 31.12.2020	2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані) 31.12.2020	3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) 31.12.2020	Усього 31.12.2020
Дивидендні та інші фінансові інструменти (за умови участі в прибутку)	-	-	5100	5100
Інвестиції доступні до продажу	-	-	-	-
Дивидендні та інші кредиторська заборгованість	-	-	-	-
Дивидендні та інші кредиторська заборгованість	-	-	-	-

Відомості про ризик ринку, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»
Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю станом на 31.12.2020 р.

тис.грн.

	Балансова вартість	Справедлива вартість
	31.12.2020	31.12.2020
1	2	3
Дивидендні та інші фінансові інвестиції	5100	5100
Інвестиції доступні до продажу	-	-
Дивидендні та інша кредиторська заборгованість	-	-
Дивидендні та інша кредиторська заборгованість	-	-

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 вимірювання справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

Дивідендні фінансові інвестиції

Дивідендні фінансові інвестиції:

Дивідендні фінансові інвестиції Товариства станом на 31.12.2020 р. склали суму 5 100 тис. грн. та представлені

дивідендні фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств, які станом на 31.12.2020 року складають 5 100 тис. грн., а саме:

Назва	Сальдо на 01.01.2020		Обороти за період		Сальдо на 31.12.2020	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Дивідендні фінансові інвестиції	0,00		5 100 000,00		5 100 000,00	
Дивідендні гроші	0,00		5 100 000,00		5 100 000,00	
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ГРУП", код ЄДРПОУ - 4012804, що становить 100% власності Товариства, суми 5 100 тис. грн.	0,00		5 100 000,00		5 100 000,00	
Всього	0,00		5 100 000,00		5 100 000,00	

Згідно з вимогами МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та прийнятою обліковою політикою Товариства, дивідендні фінансові інвестиції Товариства слід відображати у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Гроші та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2020 р. залишок грошових коштів на безготівковому рахунку становить 0 тис.грн.

Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2020 р.у Товариства відсутня дебіторська заборгованість.

Статутний капітал

Станом на 31.12.2020 року зареєстрований статутний капітал складає 5 100 тис. грн.,

Станом на 31.12.2020 року статутний капітал Товариства в повному обсязі сформований та оплачений виключно грошовими коштами на загальну суму 5 100 000,00 (п'ять мільйонів сто тисяч) гривень внаслідок. Кашти було перераховано в період з 14 січня 2020 року по 15 травня 2020 року на банківський рахунок Товариства UA283206270000026003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», про що складений двійка про поповнення статутного капіталу Вих.№458/5/50-5 від 02.06.2020р.

Непокривлений прибуток (непокритий збиток)

Станом на 31.12.2020 року Товариство має непокритий збиток 0 тис.грн.

Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31.12.2020 р.торговельна та інша кредиторська заборгованість відсутні.

Розкриття іншої інформації

Судові зобов'язання

Судові позови

Проти Товариства не висувалися претензії та відсутні будь-які судові позови.

Складування

Внаслідок невизначеності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж одне тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, з'явилася невизначеність податкової органи піддають сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство у подальшому змушене буде сплатити додаткові податки,

98

Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви на ринковий рівень цін та угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть бути затримані відповідними податковими органами протягом трьох років.

2.2. Необхідна інформація

Події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства, зокрема:

1. З кінця грудня 2019 року розпочався спалах захворювання в місті Ухань у центральному Китаї з винятком в місцях мешканців пневмонії невідомого походження. Згодом китайські науковці виділили новий бетакоронавірус - SARS-CoV-2, який спричинює цю хворобу. Державні органи багатьох країн вживають відповідні заходи зі стримування пандемії.

2. Світова організація охорони здоров'я визнала спалах коронавірусу COVID-19 пандемією. Багато урядів вживають суворих заходів для стримування та/або затримки поширення вірусу.

3. Значні відкриття на поширення COVID-19, призвели до суттєвої дестабілізації господарської діяльності, значного збільшення економічної невизначеності, а також до більш нестабільних цін на активи і курсів валют, а також до помітного зниження довгострокових процентних ставок у країнах з розвинутою економікою.

4. Ціни на нафту різко знизилися після того, як ОПЕК і Росія не змогли домовитись про скорочення обсягів нафтовидобутку на своїй зустрічі в березні 2020 року.

5. Події спричинили скасування масових і міжнародних подій, скорочення торгівлі та падіння економічних показників у всьому світі.

6. Україна запровадила, на всій території України карантин з встановленням обмежувальних заходів, які мають на меті запобігти поширенню на території країни гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 в 2020 році, є прогнози що обмежувальні заходи можуть бути продовжені в 2021 році. Пандемія коронавірусу, як передбачається, негативно впливає на економіку України, зокрема призвела до зростання безробіття і обмеження діяльності будь-якого бізнесу, що, в свою чергу призведе до зменшення платоспроможності як населення, так і підприємств.

7. Цілі та умови створюють рівень невизначеності та ризику, з яким компанія, можливо, не стикалася раніше, і можуть призвести до значних наслідків для фінансової звітності.

8. Здобуття корпоративних прав у ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ФІНТ", код ЄДРПОУ 43113004 в розмірі 5 100 000 (П'ять мільйонів сто тисяч) гривень 00 копійок, що становить 28% Статутного капіталу.

2.3. Розкриття інформації, що до фінансової звітності в умовах інфляції.

Згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» управлінським персоналом Товариства при підготовці фінансової звітності за період, що закінчився 31.12.2020р., було проведено аналіз показників, що характеризують економічне середовище, яке може бути визнане гіперінфляційним.

Керівництво Товариства, вважаючи що згідно з МСБО 29 проведення перерахунку фінансової звітності є питанням судження, крім того проаналізувавши деякі інші критерії, а саме зниження темпів інфляції, зниження відсоткових ставок за депозитами прийняло рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за період, що закінчився 31.12.2020 року.

2.4. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Товариство здійснює свою діяльність в умовах загальної кризи вітчизняного економічного середовища, яке характеризується обмеженістю внутрішнього інвестиційного потенціалу, низькою привабливістю економіки для інвесторів, зниженням конкурентоспроможності національної економіки, низьким рівнем довіри на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та на яку впливає зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці та, більшою мірою, суспільно-політичні події в країні. Товариство не виключає існування ймовірності того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства. Але, на думку керівництва, додатковий резерв на фінансові активи станом на кінець звітного періоду не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

2.5. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Розкриття інформації про пов'язані сторони здійснюється відповідно до МСБО 24

інформації про зв'язані сторони».

Станом на 31.12.2020 року пов'язаними особами Товариства є:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ", код ЄДРПОУ 43081676, знаходиться за адресою 01001, м. Київ, Шевченківський район, ВУЛИЦЯ МАЛА ЖИТОМИРСЬКА, будинок 10, нежиле приміщення ЛІТЕРА "А", що володіє часткою у розмірі 5 100 000 грн., що становить 100 % Статутного капіталу Товариства.

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ГРУП", код ЄДРПОУ 43081676, знаходиться за адресою 01001, м. Київ, Шевченківський район, вулиця Мала Житомирська, будинок 10, нежиле приміщення 60, літера А, Товариство володіє часткою у розмірі 5 100 000 грн., що становить 100 % Статутного капіталу ТОВ "ДИМЕТРА ГРУП".

- Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) юридичної особи: Віктор Валерійович, Україна, м. Київ, вулиця Шекавецька, буд.7/10 кв.13, що становить 100 % Статутного капіталу Товариства.

Управлінський персонал (Директор) - Діброва Віктор Валерійович. Операції з пов'язаними особами за звітний період не здійснювались, окрім операцій по сплаті частки до Статутного капіталу Товариства та ТОВ "ДИМЕТРА ГРУП", виплата заробітної плати управлінському персоналу не нараховувалась та не виплачувалась.

Бюджет і операції з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі діяльності, не встановлено.

5. Цілі та видітки управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних факторів та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Фінансовий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління фінансовими ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію управління його ризиком.

5.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик - ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик пов'язаний з такими фінансовими інструментами, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація (публічна інформація, що розкривається банками щодо звітності тощо) щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та закриття депозитів протягом останніх п'яти років.

Станом на 31.12.2020р. у Товариства відсутні фінансові активи, які або були прострочені, або забезпечені кредитами, як одержані так і надані, і, відповідно, будь-які застави та інші форми забезпечення. Кредитний ризик на звітну дату є несуттєвим.

5.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три види ризиків: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають

унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство буде використовувати диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство у звітньому періоді не інвестувало кошти в банківські депозити в іноземній валюті та в цінні папери, номіновані в доларах США.

Відсотковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Станом на 31.12.2020р. Товариство не має активів, розміщених у боргових зобов'язаннях з відсотковою ставкою.

В цілому ринковий ризик для Товариства є несуттєвим.

7.5.3. 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 прогностичні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Станом на 31.12.2020р. ризик ліквідності для Товариства є несуттєвим.

7.6. 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 планує здійснювати огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство буде здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Перший розділ пасиву балансу Товариства характеризує джерела формування власного капіталу.

Власний капітал, тис. грн.

	01.01.2020 р.	31.12.2020 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	5 100	5 100
Капітал у дооцінках	-	-
Нерозподілений прибуток	-	-
Неоплачений капітал	(5 100)	(-)
Всього власний капітал	-	5 100

7.7. Події після дати Балансу

Суттєвих подій, які могли б вплинути на економічні рішення користувачів, в період між датою балансу і датою затвердження фінансової звітності, підготовленої для оприлюднення, не відбувалось.

Директор

ДІБРОВА ВІКТОР ВАЛЕРІЙОВИЧ

Головний бухгалтер



Пронумеровано, пронумеровано та
скріплено печаткою

(Формок два) аркуші
Директор ТОВ "АК "ЗЕЛІЕР"
Ганенко А. В.

