

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДИМЕТРА ФІНАНС» КОД ЗА ЄДРПОУ 43101308 станом на 31 грудня 2019 року

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 – ТОВ «ДИМЕТРА ФІНАНС», або «Товариство»), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на кінець дня 31.12.2019 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, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ДИМЕТРА ФІНАНС» на 31 грудня 2019 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

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.

Суттєва невизначеність, щодо стосується безперервності діяльності

Аудитори звертають увагу на те, що діяльність і операції Товариства, так само як і діяльність інших компаній в Україні, з лютого 2020 року перебувають і будуть надалі

перебувати протягом певного часу під впливом триваючої пандемії коронавірусу COVID – 19 в Україні та світі. Фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу здійснення діяльності в умовах пандемії на операції та фінансовий стан Товариства.

Майбутній розвиток зазначених факторів, їх наслідок та вплив на функціонування економіки – невідомі. Аудиторами були ідентифіковані певні умови та події, які потенційно можуть мати ризики щодо порушення принципу безперервності діяльності Товариства. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності.

Про необхідність таких коригувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

На думку аудиторів, для Товариства пандемія COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів може спричинити прямий та непрямий фінансовий вплив на їх діяльність. Прямий вплив може проявлятися через знецінення необоротних активів, суттєву зміну їх справедливої вартості, зміни очікуваних кредитних збитків щодо фінансових активів, знецінення дебіторської заборгованості тощо. Непрямий – через вплив на покупців та постачальників, що може призвести до зростання витрат чи зниження доходів, необхідності перерахунку забезпечень.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту-це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період.

Ми визначили, що відсутні будь-які інші ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому Звіті.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання річної фінансової звітності відповідно до 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 річної 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- ✓ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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 про інші правові та регуляторні вимоги

Основні відомості про Товариство

Детальна інформація про юридичну особу

Повне найменування юридичної особи та скорочене у разі його наявності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ФІНАНС"

	(ТОВ "ДИМЕТРА ФІНАНС")
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО 3 ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Назва юридичної особи	"ДИМЕТРА ФІНАНС"
Ідентифікаційний код юридичної особи	43101308
Місцезнаходження юридичної особи	01001, м. Київ, ВУЛИЦЯ МАЛА ЖИТОМИРСЬКА, будинок 10, нежиле приміщення 60, ЛІТЕРА "А"
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник - фізична особа; найменування, місцезнаходження та ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник - юридична особа	ТОВАРИСТВО 3 ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ" Код ЄДРПОУ засновника: 43080676 Адреса засновника: 01001, м. Київ, Шевченківський район, ВУЛИЦЯ МАЛА ЖИТОМИРСЬКА, будинок 10, нежиле приміщення ЛІТЕРА "А" Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 5100000.00 КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ - ДІБРОВА ВІКТОР ВАЛЕРІЙОВИЧ, УКРАЇНА, 04071, М. КИЇВ, ВУЛИЦЯ ШЕКАВИЦЬКА, БУДИНОК № 7/10, КВАРТИРА № 13.
Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу) та про дату закінчення його формування	Розмір (грн.): 5100000.00
Види діяльності	Код КВЕД 64.19 Інші види грошового посередництва; Код КВЕД 64.91 Фінансовий лізинг; Код КВЕД 64.92 Інші види кредитування (основний); Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.
Відомості про органи управління юридичної особи	ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ/ДИРЕКТОР
Прізвище, ім'я, по батькові, дата обрання (призначення) осіб, які обираються (призначаються) до органу управління юридичної особи, уповноважених представляти юридичну особу у правовідносинах з третіми особами, або осіб, які мають право вчиняти дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори та дані про наявність обмежень щодо представництва від імені	ДІБРОВА ВІКТОР ВАЛЕРІЙОВИЧ - керівник

юридичної особи	
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: 1 074 102 0000 086251
Місцезнаходження реєстраційної справи	Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація
Дані органів статистики про основний вид економічної діяльності юридичної особи, визначений на підставі даних державних статистичних спостережень відповідно до статистичної методології за підсумками діяльності за рік	Код КВЕД 64.92 Інші види кредитування
Інформація про здійснення зв'язку з юридичною особою	(044) 278-08-04
Середня кількість працівників	1

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 на підставі Рішення засновника № 1-07 від 02.07.2019 року та наказу № 1-К від 09.07.2019 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.

Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) в т.ч. до МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 701 «Повідомлення інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного

аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів» МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», та інших стандартів, що стосуються підготовки Звіту незалежного аудитора.

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку і застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звернули увагу на доречність та достовірність інформації, що використовується нами як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки та звіту. За своїм характером докази є сукупними і отримувались нами в основному за допомогою аудиторських процедур, які виконувались в процесі аудиту.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягу періоду перевірки.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є надання аудиторіві можливості висловити думку стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

Облікова політика Товариства – документ, головною метою якого є загальна регламентація застосованих на практиці прийомів та методів бухгалтерського обліку, технологій обробки облікової інформації та документообігу.

Облікова політика Товариства будується у відповідності з чинним законодавством України, а саме: Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», обраним планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій, основними принципами міжнародних стандартів фінансової звітності, внутрішніми нормативними документами Товариства, що визначають порядок здійснення бухгалтерських операцій.

Облікова політика містить правила ведення бухгалтерського обліку, дотримання яких є обов'язковими. За цим документом затверджується методологія відображення окремих бухгалтерських операцій та особливості організації бухгалтерського обліку.

Фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до МСФЗ та Облікової політики ТОВ «ДИМЕТРА ФІНАНС», яка на період перевірки залишалась незмінною.

Об'єктом перевірки за період з 09.07.2019 року по 31.12.2019 року є повний комплект фінансової звітності складений відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Всі фінансові звіти повного комплекту фінансової звітності подаються з однаковою значимістю.

Оскільки дозволено використовувати інші назви для звітів, ніж ті, що використовуються у МСБО 1, перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Ф. №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Ф. №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (Ф. №3);
- Звіт про власний капітал (Ф. №4);
- Примітки до річної фінансової звітності, які містять короткий виклад облікової політики та інших пояснень.

Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку ТОВ «ДИМЕТРА ФІНАНС» за станом на кінець останнього дня звітного 2019 року.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

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 Комісії

За даними повного комплекту фінансової звітності станом на 31.12.2019 року Власний капітал Товариства становив 0 тис. грн., на дату складання звітності, і складався із Статутного капіталу у розмірі 5 100 тис. грн. та неоплаченого капіталу в розмірі (5 100) тис. грн.

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

Щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам

Станом на 31.12.2019 року статутний капітал Товариства відповідає установчим документам та становить 5 100 000,00 (П'ять мільйонів сто тисяч) гривень 00 копійок. Статутний капітал не сплачено, що відповідає вимогам Розд. IV, п.1, пп.5) «Положення про державний реєстр фінансових установ» (Розпорядження Держкомфінпослуг № 41 від 28.08.2003 року із змінами).

Частки учасників у Статутному капіталі Товариства формуються 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

Протягом 2019 року змін у зареєстрованому капіталі не відбувалось. Станом на 31.12.2019 року статутний капітал Товариства складає 5 100 000 (П'ять мільйонів сто тисяч) гривень 00 копійок, Учасником протягом 2019 року не відбулася сплата Статутного капіталу, заборгованість Учасника по сплаті Статутного капіталу перед Товариством складає 5 100 000 (П'ять мільйонів сто тисяч) гривень 00 копійок, що відповідає даним бухгалтерського обліку та фінансової звітності за 2019 рік.

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

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 цінних паперів з дати створення

В 2019 році грошові кошти для формування статутного капіталу Товариства від Учасника не сплачувались.

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 31.12.2019 року відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги.

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

Розкриття інформації про пов'язані сторони здійснюється відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

Станом на 31.12.2019 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, 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.

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

В Товаристві станом на 31.12.2019 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 виявили події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності станом на 31.12.2019 року, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, а саме Учасником Товариства компанією ТОВ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ" було сформовано Статутний капітал Товариства в повному розмірі, в сумі 5 100 000 грн., виключного грошовими коштами, шляхом перерахуванням 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 № №UA28320627000002 6003013077880, 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 № №UA28320627000002 6003013077880, 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 № №UA28320627000002 6003013077880, 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 № №UA28320627000002 6003013077880, 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 № №UA28320627000002 6003013077880, 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 № №UA28320627000002 6003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішення 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 № №UA28320627000002 6003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішення 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 № №UA28320627000002 6003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішення засновника №1-07 від 02.07.2019р. Без ПДВ.	149 000,00
9	06.03.2020	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ"	Виписка з поточного рахунку № №UA28320627000002 6003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішення 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 № №UA28320627000002 6003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішення 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 № №UA28320627000002 6003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішення 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 № №UA28320627000002 6003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішення 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 № №UA28320627000002 6003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішення засновника №1-07 від 02.07.2019р. Без ПДВ.	149 000,00
4	27.03.2020	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ	Виписка з поточного	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту	149 000,00

		ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ"	рахунку № №UA28320627000002 6003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	від 02.07.2019 року та Рішенню засновника №1-07 від 02.07.2019р. Без ПДВ.	
15	30.03.2020	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ"	Виписка з поточного рахунку № №UA28320627000002 6003013077880, 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 № №UA28320627000002 6003013077880, 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
17	01.04.2020	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ"	Виписка з поточного рахунку № №UA28320627000002 6003013077880, 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 № №UA28320627000002 6003013077880, 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 № №UA28320627000002 6003013077880, 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 № №UA28320627000002 6003013077880, 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 № №UA28320627000002 6003013077880, 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	Виписка з поточного рахунку № №UA28320627000002	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та	149 000,00

		"ДИМЕТРА ІНВЕСТ"	6003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Рішення засновника №1-07 від 02.07.2019р. Без ПДВ.	
23	15.04.2020	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ"	Виписка з поточного рахунку № №UA28320627000002 6003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішення засновника №1-07 від 02.07.2019р. Без ПДВ.	149 000,00
24	16.04.2020	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ"	Виписка з поточного рахунку № №UA28320627000002 6003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту * від 02.07.2019 року та Рішення засновника №1-07 від 02.07.2019р. Без ПДВ.	149 000,00
25	21.04.2020	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ"	Виписка з поточного рахунку № №UA28320627000002 6003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішення 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 № №UA28320627000002 6003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішення 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 № №UA28320627000002 6003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішення 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 № №UA28320627000002 6003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішення 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 № №UA28320627000002 6003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішення 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 № №UA28320627000002 6003013077880, відкритий в АТ	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішення засновника №1-07	149 000,00

			«СБЕРБАНК», МФО 320627	від 02.07.2019р. Без ПДВ.	
31	07.05.2020	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ"	Виписка з поточного рахунку № №UA28320627000002 6003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішення 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 № №UA28320627000002 6003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішення 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 № №UA28320627000002 6003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішення 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 № №UA28320627000002 6003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішення 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 № №UA28320627000002 6003013077880, відкритий в АТ «СБЕРБАНК», МФО 320627	Поповнення статутного капіталу згідно Статуту від 02.07.2019 року та Рішення засновника №1-07 від 02.07.2019р. Без ПДВ.	38 000,00

Всього: 5 100 000 (П'ять мільйонів сто тисяч) гривень 00 копійок

Таким чином, в лютому-травні 2020 року Учасником Товариства компанією ТОВ "ДИМЕТРА ІНВЕСТ" було сформовано Статутний капітал Товариства в повному розмірі, в сумі 5 100 000 грн., виключного грошовими коштами, що відповідає сумі неоплаченого капіталу станом на 31.12.2019 року.

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 31.12.2019 року.

1. Розкриття інформації про облік фінансових результатів

Визначення фінансових результатів діяльності Товариства протягом звітного періоду проводилось у відповідності до вимог Положенні про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку ТОВ «ДИМЕТРА ФІНАНС» на 2019 рік.

Фінансово-господарською діяльністю Товариство в 2019 році не проводило, тому фінансовий результат в сумі 0 тис. грн., що підтверджується даними балансу, синтетичних та налігичних регістрів.

Дані Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) про балансний рибуток (збиток) співставні з даними балансу.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати за 2019 рік в усіх суттєвих спектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

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

Відображені у Звіті про рух грошових коштів за 2019 рік 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 31.12.2019 року становить 0 тис. грн.

Звіт про власний капітал за 2019 рік, складений відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та облікової політики Товариства достовірно відображає дані бухгалтерського обліку. Власний капітал станом на 31.12.2019 року становить 0 тис. грн.

Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік Товариства в повній мірі розкривають додаткову інформацію про дані фінансової звітності та бухгалтерського обліку.

3. 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 31.12.2019 року чисті активи ТОВ «ДИМЕТРА ФІНАНС» складають:

Рядок		Сума на кінець звітного періоду, тис. грн..
1.	АКТИВИ	
1.2	Необоротні актив	-
1.3	Оборотні активи	-
1.4	Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	-
1.5	<i>Усього активів</i>	-
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	-
2.5	<i>Усього зобов'язань</i>	-
3.	ЧИСТІ АКТИВИ (рядок 1.5 – рядок 2.5)	-

Таким чином, станом на 31.12.2019 року чисті активи Товариства дорівнюють **0 тис. грн.**

4. 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 внаслідок 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 управлінням ризиками здійснює Директор.

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

5. 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 прийнятних межах.

6. 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 протягом звітного 2019 року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства, не відбулись.

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 ОBOB'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoj-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/
Керівник	Ганенко Андрій Васильович
Інформація про аудитора	Ганенко Андрій Васильович - сертифікат аудитора Серія «А» N 003610,

	виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 29 січня 1999 р. за N 74, номер реєстрації у Реєстрі 100413. Ганенко Андрій Андрійович - сертифікат серії А № 007869 від 12.08.2018 р. номер реєстрації у Реєстрі 100415.
Контактний телефон	(067) 465-33-44, (050) 203-52-66

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата і номер договору на проведення аудиту **Договір № 07/06 від 22 червня 2020 року.**
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту **«22» червня 2020 року – «09» липня 2020 року.**

Перевірка проводилась за адресою: 01033 м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26.

Звіт незалежного аудитора (Аудиторський висновок), складений українською мовою на 16 аркушах (Додаток – Фінансова звітність ТОВ «ДИМЕТРА ФІНАНС» за 2019 рік) надано адміністрації ТОВ «ДИМЕТРА ФІНАНС» в двох екземплярах 09 липня 2020 року.

Ключовий партнер з аудиту
(Сертифікат серії А № 007869 від 12.08.2018 р.)
номер реєстрації у Реєстрі 100415

А. А. Ганенко

Від імені аудиторської фірми Директор ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»
(Сертифікат серії А № 003610 від 29.01.1999 року),
номер реєстрації у Реєстрі 100413

А. В. Ганенко



01033 м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26
«09» липня 2020 року

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ФІНАНС"	Дата (рік, місяць, число)	Коди 2020 01 01
Територія	Шевченківський район	за ЄДРПОУ	43101308
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8039100000
Вид економічної діяльності	Інші види кредитування	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників	1	за КВЕД	64.92
Адреса, телефон	01001, м.Київ, ВУЛИЦЯ МАЛА ЖИТОМИРСЬКА, будинок 10, нежиле приміщення 60, ЛІТЕРА "А"		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності			v

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накоплена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Сюзові засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накоплена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших		-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Роз'ясно за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Відсотки перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	-	-
за виданими авансами		-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Готівка та її еквіваленти	1165	-	-
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:		-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Роз'ясно за розділом II	1195	-	-
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200	-	-

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Сидесторований (пайовий) капітал	1400	-	5100,0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	-
Неоплачений капітал	1425	-	(5100,0)
Викучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	-	-
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благотворна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у 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	-	-
Гарантний фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з			
наслідками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	-	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
1700	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду			
1800	1800	-	-
Баланс	1900	-	-

Меріанник

Діброва В.В.

Головний бухгалтер

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

Директор
ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»

Ганенко А.В.



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2020	01	01
43101308		

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА
ФІНАНС"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік.

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	-	-
чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховання	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
об'єктовість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
всього:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-	-
дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
інші операційні доходи	2120	-	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
адміністративні витрати	2130	-	-
витрати на збут	2150	-	-
інші операційні витрати	2180	-	-
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою	2181	-	-
вартістю			
Витрати від первісного визнання біологічних активів і	2182	-	-
сельськогосподарської продукції			
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	-	-
дохід від участі в капіталі	2200	-	-
інші фінансові доходи	2220	-	-
інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
інші витрати	2270	-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-

Збиток	2355	-	-
--------	------	---	---

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
зміна (збільшення) необоротних активів	2400	-	-
зміна (збільшення) фінансових інструментів	2405	-	-
змінені курсові різниці	2410	-	-
частка 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

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
матеріальні затрати	2500	-	-
затрати на оплату праці	2505	-	-
затрати на соціальні заходи	2510	-	-
амортизація	2515	-	-
інші операційні витрати	2520	-	-
сума	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	-	-
коригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
коригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
дивиденди на одну просту акцію	2650	-	-

Головний бухгалтер

Діброва В.В.

Головний бухгалтер

Директор
ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»



Ганенко А.В.

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

Дата (рік, місяць, число) 2020 01 01
за ЄДРПОУ 43101308

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ДИМЕТРА ФІНАНС"

(найменування)

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	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	-	-
в 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 авансах	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	-	-
Виплати на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	-	-
Повин	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань з податків і зборів	3115	-	-
Виплати на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Виплати на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Виплати на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-	-
Виплати на оплату авансів	3135	-	-
Виплати на оплату повернення авансів	3140	-	-
Виплати на оплату цільових внесків	3145	-	-
Виплати на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Виплати фінансових установ на надання позик	3155	-	-
інші виплати	3190	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої власницької одиниці	3235	-	-
інші надходження	3250	-	-
Виплати за придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-

Видання на надання позик	3275	-	-
Видання на придбання дочірнього підприємства та іншої пов'язаної компанії	3280	-	-
Видання на	3290	-	-
Видання на кошти від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Видання від			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Видання від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Видання на	3340	-	-
Видання на			
Виплати за операції з акцій	3345	-	-
Отримання позик	3350	-	-
Отримання дивидендів	3355	-	-
Видання на сплату відсотків	3360	-	-
Видання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Видання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Видання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Видання на	3390	-	-
Видання на кошти від фінансової діяльності	3395	-	-
Видання на торговельні кошти за звітний період	3400	-	-
Видання на кошти на початок року	3405	-	-
Видання на зміну валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Видання на кошти на кінець року	3415	-	-

Діброва В.В.
Головний бухгалтер

Діброва В.В.



Директор
ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»

Ганенко А.В.

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2020	01	01
43101308		

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА
БІЗНІС"

(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2019 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Счета	Код рядка	Зареєст- ований (паіовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резервний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Види на початок року	4000	-	-	-	-	-	-	-	-
Види:									
Зареєстрований капітал	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зареєстрований капітал	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Пайовий	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Зареєстрований капітал на звітний період	4095	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервний капітал (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервний капітал:									
Резервний капітал	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервний капітал	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервний капітал	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервний капітал	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервний капітал	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервний капітал	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервний капітал	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервний капітал	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервний капітал	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервний капітал	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервний капітал	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервний капітал	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервний капітал	4240	5100,0	-	-	-	-	(5100,0)	-	-
Резервний капітал	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервний капітал	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервний капітал	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервний капітал	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервний капітал	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервний капітал	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервний капітал	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервний капітал	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервний капітал	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Види на кінець року	4300	5100,0	-	-	-	-	(5100,0)	-	-

Діброва В.В.



Директор
ТОВАРИСТВО «АК «ЗЕЛЛЕР»

Ганенко А.В.

ПРИМІТКИ

до фінансової звітності ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИМЕТРА ФІНАНС" на 31 грудня 2019 року

Вступ

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року;

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року;

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року;

Звіт про власний капітал за рік, який закінчився 31 грудня 2019 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.

Місце знаходження: 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 2019 р. 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 5 100 000,00 (п'ять мільйонів сто тисяч гривень 00 копійок).

Станом на 31.12.2019 р. статутний капітал не оплачений.

Загальна основа формування фінансової звітності

Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована таким достовірним поданням 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 МСФЗ (ІКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції набраній на 01 січня 2019 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 2019 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 від порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт вводить два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю і щодо 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 вартість, 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 інше, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде визнавати 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 пізніше 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 нежиттєвого страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестраховування) незалежно від виду операції, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами участі в операції.

МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності починаючи з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому Товариство не здійснює діяльність в даній галузі, тому вплив даних змін на звітність відсутній.

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

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.

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

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 умов припущення безперервності діяльності.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який сформована фінансова звітність Товариства, є період з 01.01.2019р. по 31.12.2019р.

Основа інформація щодо відображення активів, зобов'язань та власного капіталу в Балансі Товариства станом на 31.12.2019 р.

Активи, зобов'язання та власний капітал відображені на Балансі Товариства станом на 31.12.2019 року відповідно до Положення про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику, яке затверджене рішенням Товариства.

Облікова політика Товариства визначає та встановлює єдині принципи, методи і процедури, що застосовуються для відображення в обліку операцій, щодо яких нормативно-методична база передбачає лише один їх варіант застосування та розроблена у відповідності 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 та власного капіталу для відображення у фінансовій звітності за поріг суттєвості приймається величина у 5

від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу за балансом без інших розрахунків.

Для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат поріг суттєвості приймається величина у частку чистого прибутку (збитку) звітного періоду.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску керівництвом Товариства 31.12.2019 року. Ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до року.

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 9 «Фінансові інструменти» з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових цін 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 при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які застосовуються при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які застосовуються при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які застосовуються при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які застосовуються при складанні та поданні фінансової звітності.

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.

Звітним періодом є календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня звітного року.

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,
- об'єктивність 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 у звітний період, 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 в 2019 році.

2.3. Форма 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 витрати 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 «Визнання 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

... грошових коштів чи валових виплат грошових коштів. Інформація про основні види валових надходжень та валових грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства МСФО І.п.117 (б)

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 не 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 в рахунок основного боргу і відсотків на непогашену суму основного боргу» (SPPI), визнаються при первісному визнанні як фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з прибутком або збитком (СВПЗ). Згідно з даним критерієм, фінансові активи, як інструменти, що мають вбудовану можливість конвертації, оцінюються за справедливою вартістю, яка відповідає справедливій вартості активів.

Боргові цінні папери будуть як і раніше класифікуватися як оцінювані за СВПЗ. Очікується, що цінні папери, 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, якщо 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, визнаються за амортизованою вартістю;
- інструменти, які утримуються з метою отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, класифікуються як такі що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (СВСД);
- 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 визнаватися 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 виконанні 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 договірною вартістю 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.

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

3.3.2 Звещення

МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Товариство визнавало резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) всіма своїми борговими фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або через прибуток(збиток). Резерв розраховується

27

очікуваних кредитних збитків, пов'язаних з ймовірністю дефолту протягом наступних місяців, якщо не відбулося істотного збільшення кредитного ризику з моменту визнання цього 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 більш ніж на 180 днів, реструктуризація, яка здійснюється з погіршенням позицій кредитора і несе прямі грошові 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 або основної суми боргу);
- в) висока ймовірність банкрутства або фінансова реорганізація емітента фінансового інструмента;
- г) прийняття рішення НКЦПФР щодо анулювання реєстрації випуску пакета акцій емітентів.

3.3.3. Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання грошових коштів 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 грошова вартість стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою 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 оцінюються за справедливою вартістю, 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 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 «невідповідністю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості 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, податків 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 дебіторською заборгованістю у разі виникнення ризику неповернення, Товариство формує резерв сумнівних боргів. Величина резерву сумнівних боргів визначається за методом застосування абсолютної 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 вартість яких більше шести тисяч гривень.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу чистого 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 утримання, 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 з будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів визнається 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 зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство визнає, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в наступних періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. 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. Нематеріальні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за

19

меншою 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 списується на поточний чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Збиток визнається у звіті про фінансові результати.

Облікова політика щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості об'єкта майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від операційної оренди визнається на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

Облікова політика щодо податку на прибуток

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

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою різницю між балансовою вартістю податкових активів або зобов'язань, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що призведуть до оподаткування. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що призведуть до відшкодування. 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 визнаються безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

8. Облікова політика щодо інших активів та зобов'язань

8.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що виконання зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна надійно оцінити суму зобов'язання.

8.2. Виплати працівникам

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

8.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної плати, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що

вартість їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна плата.

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

4.1. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід - це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи зменшення зобов'язань або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за 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 прибутком або збитком у 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) суму 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 і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати - це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи зменшення активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за 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 негатаційно 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 ліквідації 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 відповідності активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які систематично відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина відповідності 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 відповідністю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які відображаються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються прибутком або збитком в тому періоді, у якому вони виникають.

Товариство протягом звітного періоду не проводило операцій з іноземною валютою.

4.4. 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.

4.5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на

кресньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці судження базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Области, де такі судження є особливо складними, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й умовності мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

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

- подіє 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:

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

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших стандартів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу в розробленні стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою 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 оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності 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) великі 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 оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі доступності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз фінансових активів на предмет наявності ознак їх зменшення. Збиток від знецінення визнається за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення очікуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

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

Методи оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто оцінок, які вимагаються МСФЗ 39 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Клас активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методи оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні 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 в банках та депозити в інших фінансових установах	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
Зобов'язання 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
Зобов'язання зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

Товариство має сформувати закриті вхідні дані, користуючись найкращою інформацією, наявною за даним об'єктом, 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 зовнішніх джерелах інформація свідчить про те, що інші учасники ринку використали б інші дані або Товариство має певне особливе, чого немає у інших учасників ринку (наприклад, притаманну Товариству синергію). Товариству 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 достатньо легко отримати. Закриті вхідні дані, сформовані у спосіб, описаний вище, вважаються

вирозражені учасників ринку та відповідають меті оцінки справедливої вартості.
 Товариство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань із використанням закритих входних даних 3-го рівня, які протягом поточного звітного періоду не призвели до значного прибутку або збитку звітного періоду.

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

станом на 31.12.2019 р.:

	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)	2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)	3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)	Усього
	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-
Інвестиції доступні до продажу	-	-	-	-
Кредиторська та інша дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Кредиторська та інша дебіторська заборгованість	-	-	-	-

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

справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю станом на 31.12.2019 р.

тис.грн.

	Балансова вартість	Справедлива вартість
	31.12.2019	31.12.2019
1	2	3
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-
Інвестиції доступні до продажу	-	-
Кредиторська та інша дебіторська заборгованість	-	-
Кредиторська 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 застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

1. Довгострокові фінансові інвестиції

станом на 31.12.2019 р.у Товариства довгострокові фінансові інвестиції відсутні.

2. Гроші та їх еквіваленти

станом на 31.12.2019 р. залишок грошових коштів на безготівковому рахунку становить 0 тис.грн.

3. Кредиторська та інша дебіторська заборгованість

станом на 31.12.2019 р.у Товариства відсутня дебіторська заборгованість.

1. Статутний капітал

Станом на 31.12.2019 року зареєстрований статутний капітал складає 5 100 тис. грн. Статутний капітал Товариства на 31.12.2019 року неоплачений.

2. Непокритий збиток (непокритий збиток)

Станом на 31.12.2019 року Товариство має непокритий збиток 0 тис.грн.

3. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31.12.2019 р. торговельна та інша кредиторська заборгованість відсутні.

4. Розкриття іншої інформації

11. Фінансові зобов'язання

11.1. Судові позови

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

11.2. Оцінювання

Внаслідок невизначеності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж одне тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, податковій органі піддадуть 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 Товариства, 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 бути перевірені відповідними податковими органами протягом трьох років.

12. 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 рік, що закінчився 31.12.2019 р., було проведено аналіз економіки, 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 31.12.2019 року.

13. 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.

14. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Розкриття інформації про пов'язані сторони здійснюється відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

Станом на 31.12.2019 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 43080676, 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 ".

- **Кандидат бенефіціарний власник (контролер) юридичної особи:**

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

Управлінський персонал (Директор) - Діброва Віктор Валерійович.

Операції з пов'язаними особами за звітний період не здійснювались, виплата заробітної плати управлінському персоналу не нараховувалась та не виплачувалась.

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

Цілі та політики 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. Основний ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління фінансовими ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, його впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію управління ризиком.

3.1. 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 боргові зобов'язання.

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:

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

Станом на 31.12.2019р. у Товариства відсутні фінансові активи, які або були прострочені, або неоплачені, кредити, як одержані так і надані, і, відповідно, будь-які застави та інші форми забезпечення. Кредитний ризик на звітну дату є несуттєвим.

3.2. 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 внаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони коливаннями, 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 ринкового 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 звітному 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 31.12.2019р. Товариство не має активів, розміщених у боргових зобов'язаннях з суттєвим ризиком.

Відсутньому ринковий ризик для Товариства є несуттєвим.

2. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних з виконанням зобов'язань, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового ресурсу.

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

Станом на 31.12.2019р. ризик ліквідності для Товариства є несуттєвим.

3. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- забезпечити 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 аналізу керівництво Товариство буде здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

4. Вплив дати балансу

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

ДІБРОВА ВІКТОР ВАЛЕРІЙОВИЧ



Директор
ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»

Ганенко А.В.

Пронумеровано, пронумеровано та
скріплено печаткою

38 (тридцять вісім) аркушів

Жирков ТОВ "АК "ЗЕЛДЕР"

Ганенко А. В.

