Примітки до фінансової звітності за 2021 рік

1. Загальна інформація про підприємство

Повна назва підприємства: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДМ БРОК».

Скорочена назва підприємства ТОВ «ДМБ» (далі – Товариство) (код ЄДРПОУ 35587917) зареєстроване 11 жовтня 2007 року відповідно до чинного законодавства України.

Місцезнаходження Товариства: 61145, Харківська обл., місто Харків, вулиця Космічна, будинок 26.

Офіційна сторінка в Інтернеті: www. dmb.bgs.kh.ua.

Адреса електронної пошти: dmb@bgs.kh.ua.

Основним видом діяльності Товариства є торгівля цінними паперами, що включає:

Брокерську, субброкерську, діяльність з розміщення без надання гарантії та надання інформаційно-консультаційних послуг з питань обігу цінних паперів у відповідності до вимог діючого законодавства.

Інформація про одержані ліцензії :

Вид діяльності	**Номер ліцензії (дозволу)**	**Дата видачі**	**Державний орган, що видав**	**Дата закінчення дії ліцензії (дозволу)**
Діяльність з розміщення без надання гарантії	АЕ № 185483	13.03.2013	Національна комісія з цінних паперів та фондовому ринку	Необмежений
Брокерська діяльність	АЕ № 185481	13.03.2013	Національна комісія з цінних паперів та фондовому ринку	Необмежений
Субброкерська діяльність	Рішення №420	23.06.2021	Національна комісія з цінних паперів та фондовому ринку	Необмежений

Кількість працівників станом на 31.12.2021р. склала 4 особи.

2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

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

Фінансова звітність за 2021 рік складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності, що є чинними станом на 31.12.2021 р.

Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року є МСФЗ, допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретацій, які набрали чинності, і політик, які прийняті на дату підготовки управлінським персоналом фінансової звітності за МСФЗ станом на 31 грудня 2021 року, а також обмеження застосування МСФЗ, зокрема, в частині визначення форми та складу статей фінансових звітів згідно МСБО 1.

Цей звіт розкриває конкретну інформацію про зміни у звіті про фінансовий стан, звіті про прибутки та збитки, в звіті про рух грошових коштів, розкриває інформацію в Примітках до перелічених чотирьох форм фінансової звітності за 2021 рік.

Повний пакет фінансової звітності станом на 31.12.2021 р. включає:

а) Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 р.;

б) Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік;

в) Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік;

г) Звіт про власний капітал за 2021 рік;

д) Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення до фінансової звітності.

Фінансова звітність ТОВ «ДМБ» за 2021 рік є окремою не консолідованою фінансовою звітністю.

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення Фінансова звітність підготовлена в національній валюті України – українській гривні, яка є функціональною валютою.

Фінансова звітність складена в тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

В процесі підготовки фінансової звітності ТОВ «ДМБ» діють два базових припущення:

1. Принцип нарахування.

2. Принцип безперервності діяльності

Принцип нарахування означає, що господарські операції відображуються в обліку в момент їх здійснення, а не в момент отримання чи виплати грошових коштів та відображуються в тому звітному періоді в якому вони виникли. Оскільки господарська діяльність являє собою безперервний процес, а фінансова звітність складається на певний визначений момент часу, то в момент формування звітності існують витрати, що понесені, але не сплачені (зобов'язання), та доходи одержані, але не оплачені. Даний принцип вимагає відображення таких витрат і доходів в тому звітному періоді, коли вони виникли, а не в тому періоді, коли були сплачені чи одержані грошові кошти.

Відповідно принципу безперервності діяльності фінансова звітність складається на припущенні, що ТОВ «ДМБ» буде функціонувати в майбутньому та немає наміру ліквідуватися.

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

Формат фінансових звітів представлений з урахуванням вимог Міністерства фінансів України, що затверджує форми фінансових звітів в Україні. Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Зміст рядків конкретизовано у Примітках. Рядки форм не містять посилань на відповідні Примітки, тому що це не передбачено формами, але Примітки структуровано для полегшення користування, додано текстовий зміст із посиланням на статтю рядка конкретної форми фінансової звітності.

3. Умови здійснення діяльності в Україні

В Україні відбуваються політичні та економічні зміни, які впливали і можуть продовжувати впливати на діяльність фінансових установ, що працюють в таких умовах. Внаслідок цього здійснення операцій в Україні пов`язане з ризиками, нехарактерними для інших ринків. Крім того, падіння обсягів операцій на фондовому ринку, а також його вплив на економіку України підвищило рівень невизначеності в економіці України. До того ж у вересні 2019 року ухвалено закон про «спліт», який передбачає передачу функцій регулятора від Національної комісії, що

здійснює державне регулювання ринків фінансових послуг, до Національного банку України та Комісії з цінних паперів та фондового ринку з 01 липня 2020 року.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва Товариства впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції і фінансове становище ТОВ «ДМБ». Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок керівництва Товариства.

Ідентифікація фінансової звітності

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

Ризиком, який реалізувався у 2020 року, стало поширення коронавірусу COVID-19 в світі, що спричинило значне потрясіння для світової економіки. Разом з іншими факторами, це призвело до різкого зниження ціни на нафту та фондових індексів, а також до знецінення гривні. Відповідаючи на потенційно серйозну загрозу коронавірусу для охорони здоров'я, українські урядові органи вжили заходи щодо стримування спалаху, вводячи обмеження на переміщення людей всередині України та між містами в регіонах, які можуть найбільше постраждати, призупинення транспортних зв'язків з Україною та обмеження в'їзду до України. Уряд запровадив карантин до 24 квітня 2020 року, а згодом декілька разів продовжував його дію (останнє рішення Уряду передбачає продовження карантину до 31 серпня 2022 року). Роботу розважальних, багатьох торгівельних і сервісних закладів було тимчасово призупинено. Деякі підприємства також доручили працівникам залишатися вдома та скоротили ділові операції.

Більш широкі економічні наслідки цих подій включають:

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

4. Стандарти і поправки. Перехід на нові та переглянуті стандарти для фінансового року, що розпочався з 01 січня 2022 року.

- **Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу».** Данні поправки вносять зміни в визначення бізнесу. В поправках пояснюється, що, щоб вважатися бізнесом, інтегрована сукупність видів діяльності і активів повинна включати як мінімум вклад і принципово значимий процес, які разом значною мірою можуть сприяти створенню віддачі. При цьому пояснюється, що бізнес не обов'язково повинен включати усі вклади і процеси, необхідні для створення віддачі. Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

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

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

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

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

Поправка до МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти". Стандарт МСФЗ (IFRS) 9 набув чинності з січня 2018 р. Ця поправка відноситься до класифікації певних фінансових активів, а саме активів з конкретними варіантами передоплати. Основна проблема пов'язана з терміном "негативна компенсація у варіанті передоплати". Фінансові активи слід враховувати тільки за амортизованою вартістю, якщо вони відповідають двом критеріям:

1) критерію бізнес-моделі;

2) критерію перевірки характеристик грошових потоків згідно з укладеним контрактом. Проте, коли кредитори (у більшості випадків це банки) видають кредити з функціями дострокового погашення з негативною компенсацією, проблема полягає в тому, що грошові потоки по таких кредитах можуть не бути виключно виплатою основного боргу і відсотків, і, отже, кредит не відповідатиме договірному критерію характеристик грошових потоків. В результаті усі кредити з аналогічними функціями передоплати не можуть бути класифіковані як кредити, що враховуються за амортизованою вартістю. Функція дострокового погашення означає, що позичальник може погасити кредит раніше, ніж згідно з первинним графіком за умовами договору. Іноді договір може дозволити позичальникові достроково погасити кредит в сумі, розрахованій на основі справедливої вартості кредиту (тобто на основі грошових потоків, дисконтованих по поточній ринковій ставці), а не за його амортизованою вартістю.

В цьому випадку може статися так, що справедлива вартість кредиту на дату погашення буде нижче непогашеної основної суми, і кредитор фактично повинен буде погодитися з дещо меншим розміром платежу. В цьому випадку кредитор фактично надає компенсацію позичальникові або, точніше кажучи, ця більше рання оплата (погашення) кредиту включає суму, яка є компенсацією кредитора позичальникові. І саме ця компенсація є проблемою, тому що вона не є грошовим потоком, що виникає виключно в результаті виплат встановлених відсотків і основної суми. Недавня поправка до IFRS 9 ввела так зване виключення вузької зони дії з правил класифікації, що означає, що аналогічні фінансові активи можуть оцінюватися за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю у складі іншого сукупного доходу.

Окрім змін, пов'язаних з класифікацією фінансових активів з варіантами дострокового погашення, ця поправка також роз'яснила порядок обліку змін фінансових зобов'язань. У 2020 році наведена вище поправка впливу на фінансову звітність Товариства не мала.

Поправка до МСФЗ (IAS) 12 "Податків на прибуток". Поправка до МСФЗ (IAS) 12 роз'яснює визнання і оцінку поточних і відкладених податків на дивіденди. Зокрема, § 52B із зазначеного стандарту вилучено, натомість його основну ідею перемістили до § 52A. Так, податкові наслідки доходу у формі дивідендів визнають тоді, коли визнають зобов’язання виплатити дивіденди. Це твердження застосовують до всіх податкових наслідків дивідендів, а не тільки до ситуацій, за яких існують різні ставки податку для розподіленого та нерозподіленого прибутку. Товариство дивіденди не виплачувало, отже, ця поправка на фінансову звітність за 2020 рік впливу не мала.

Поправка до МСФЗ (IAS) 23 "Витрати по позиках". МСФЗ (IAS) 23 був доповнений новими роз'ясненнями. Якщо яка-небудь конкретна позика залишається непогашеною після того, як відповідний актив буде повністю готовий, то тоді ця позика враховується як частина суми загальних запозичень. Це означає, що необхідно розрахувати ставку капіталізації по звичайних позиках, зважаючи на специфічні позики по завершеному активу (якщо вони не погашені).

На фінансову звітність Товариства за 2021 року ця поправка не вплинула.

Всі інші стандарти та поправки до стандартів МСФЗ, які набувають чинності з 01.04.2021 року, Товариством достроково не застосовувались.

5. Суттєві положення облікової політики

5.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Керівництво ТОВ «ДМБ» використовує ряд оцінок і припущень, що базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин, стосовно представлення активів і зобов’язань, розкриття умовних активів і зобов’язань, тощо при підготовці фінансової звітності у відповідності з вимогами МСФЗ.

Під час підготовки цієї фінансової звітності керівництвом було зроблено наступні судження, оцінки та припущення:

1. Припущення про безперервність діяльності ТОВ «ДМБ» здійснене на підставі проведеного аналізу результатів діяльності Товариства за минулі періоди та професійного судження керівництва щодо здатності ТОВ «ДМБ» вести діяльність на безперервній основі.
2. Жодний компонент та/або група активів чи окремі активи не передбачені на продаж та не класифіковані як групи вибуття. Вся діяльність розглядається як діяльність, що продовжується, інформація з припиненої діяльності не наводиться.
3. Ознаки знецінення нефінансових активів відсутні.
4. Резерви щорічних відпусток містять оціночні значення відповідно до методології, визначеної обліковою політикою.
5. Зменшення корисності фінансових інструментів містить ряд припущень та оцінок (наявність чи відсутність ознак знецінення, майбутні грошові потоки тощо).
6. Згідно нового стандарту МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», який набрав чинності з 1 січня 2019р – орендатори більше не класифікують оренду як фінансову або операційну. Є короткострокова або довгострокова.
7. Аналіз чутливості та інші аналізи щодо управління ризиками містять припущення стосовно варіювання чинників та їхнього впливу на активи, зобов’язання, сукупний дохід та капітал.

5.2. Загальні положення щодо облікових політик

5.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

5.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

У 2020 році до облікової політики вносилися зміни, зумовлені новим порядку обліку оренди.

5.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Застосовані форми фінансової звітності, враховуючи їх назви, відповідають вимогам Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до складання фінансової звітності».

5.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Представлення активів і зобов’язань у Звіті про фінансовий стан здійснюється з використанням класифікації на короткострокові та довгострокові, а в межах кожної групи – за зростанням ліквідності. Аналіз витрат, визнаних у прибутку або збитку представляється з використанням класифікації, заснованої на функції витрат, і згідно вимог п.105 МСФЗ 1 «Подання фінансової звітності».

Прийняття рішення про суттєвість обліково-звітної інформації здійснюється у відповідності до вимог п.7, 29-31 МСФЗ 1 «Подання фінансової звітності», п.41-49 МСФЗ 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки», п. 15 МСФЗ 34 «Проміжна фінансова звітність». Пропуск або викривлення статей є суттєвими, якщо вони окремо чи в сукупності могли б вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансових звітів. Визначення суттєвості обліково-звітної інформації ґрунтується на її розмірі і/або характері та оцінюються за конкретних обставин. З метою дотримання вимог п.41-49 МСФЗ 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» суттєвою визнається помилка, вартісне значення якої складає 5% від валюти балансу або за своїм характером може ввести в оману користувачів фінансової звітності. При прийнятті рішення про виділення класів в рамках елементів фінансової звітності ТОВ «ДМБ» керується принципом суттєвості - всі суттєві статті активів, зобов'язань, капіталу, доходів та витрат представляються окремо.

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

5.3. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

5.3.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

20000 грн.

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

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

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

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови праці, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь - якої з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.

Облік залишкової вартості таких класів основних засобів як будівлі, машини і обладнання, транспортні засоби ведеться і визначається ТОВ «ДМБ» виходячи з вартості передбачуваного продажу таких основних засобів в кінці терміну експлуатації (в тому числі на металобрухт або запчастини). Облік залишкової вартості інших класів основних засобів не ведеться, оскільки складає незначну величину і є несуттєвим при розрахунку вартості, яка амортизується.

Малоцінні та швидкозношувані необоротні матеріальні активи (вартістю не більше 20000 грн.), що використовуються протягом строку не більше одного року, не підлягають амортизації. Витрати на придбання таких активів визнаються за відповідними рахунками витрат.

5.3.2. Нематеріальні активи

Визнання та оцінка нематеріальних активів. Нематеріальні активи первісно визнаються за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація нематеріальних активів. ТОВ «ДМБ» застосовує прямолінійний метод амортизації нематеріальних активів. При розрахунку вартості, яка амортизується залишкова вартість нематеріального активу з визначеним строком корисного використання дорівнює нулю.

5.4. Облікові політики щодо фінансових інструментів

Фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс (мінус) витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди.

Фінансовими активами ТОВ «ДМБ» визнаються:

грошові кошти, які складаються з готівки в касі, залишків на рахунках банку і депозитів до запитання;

еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається як еквівалент грошових коштів тільки в разі погашення протягом не більше трьох місяців з дати придбання. Інвестиції в інструменти власного капіталу не входять до складу еквівалентів грошових коштів, якщо вони не є за сутністю еквівалентами грошових коштів, наприклад, у випадку привілейованих акцій, придбаних протягом короткого періоду їх погашення і з визначеною датою викупу;

корпоративними правами та іншими цінними паперами;

позиками та дебіторською заборгованістю.

Фінансовими зобов'язаннями визнаються: кредиторська заборгованість по торговельних

операціях, векселі до оплати, кредити, позики. Після первісного визнання фінансові зобов'язання ТОВ «ДМБ» оцінюються за амортизованою вартістю.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

5.4.1. Дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість первісно визнається за справедливою вартістю плюс витрати на проведення операції. Після первісного визнання дебіторська заборгованість за торговими операціями ТОВ «ДМБ» оцінюється за амортизованою вартістю.

В кінці кожного звітного періоду ТОВ «ДМБ» оцінює, чи існують об'єктивні свідчення знецінення найбільш суттєвих сум дебіторської заборгованості в розрізі контрагентів, потім проводить оцінку на предмет знецінення загальної суми дебіторської заборгованості, яка залишилася, з урахуванням даних про терміни її погашення (простроченої дебіторської заборгованості). У випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що ТОВ «ДМБ» не зможе отримати повну суму заборгованості відповідно до початкових умов, створюється резерв під знецінення дебіторської заборгованості (резерв сумнівних боргів).

Передплата (аванси видані). Передплата враховується за первісною вартістю за мінусом резерву на знецінення. Резерв на знецінення створюється в разі сумнівів у поверненні грошей, якщо передплачена поставка не буде здійснена. Передплата відноситься до категорії довгострокової, коли товари або послуги, за які здійснена передплата, будуть отримані через один рік або пізніше, або коли передплата відноситься до активу, який після первісного визнання буде віднесений до категорії необоротних активів. Передплата за придбання активів переноситься на балансову вартість активу, коли ТОВ «ДМБ» отримує контроль над ним і ймовірно надходження підприємству майбутніх економічних вигід, пов'язаних з цим активом. Інша передплата списується на фінансовий результат при отриманні товарів і послуг, до яких відноситься передплата. Якщо є свідчення того, що активи, товари або послуги, до яких відноситься передплата, не будуть отримані, балансова вартість передплати зменшується, а відповідний збиток від знецінення відноситься на фінансовий результат.

5.4.2. Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках до запитання, короткострокові депозити з початковим строком розміщення до трьох місяців, та інші короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Суми, використання яких обмежено, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використати для розрахунку за зобов'язаннями протягом, щонайменше, дванадцяти місяців після звітної дати, включаються до складу інших необоротних активів.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

5.4.3. Кредиторська заборгованість по основній діяльності і інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість з основної діяльності нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі за амортизованою вартістю.

5.5. Облікові політики щодо інших активів та зобов’язань

5.5.1. Забезпечення (резерв). Резерв визнається у випадках, коли:

у підприємства є існуюче зобов'язання (юридичне або конклюдентне), що виникло в результаті минулої події;

представляється вірогідним, що для врегулювання зобов'язання здійснюватиметься вибуття ресурсів, що містять економічні вигоди; та

можливо привести надійну розрахункову оцінку величини зобов'язання.

Резерв використовується тільки на покриття тих витрат, щодо яких цей резерв був спочатку

визнаний.

5.5.2. Виплати працівникам. До цієї категорії відносяться будь-які виплати персоналу, які ТОВ «ДМБ» планує здійснити в найближчі 12 місяців.

До таких виплат, зокрема, відносяться:

заробітна плата;

оплата відпусток (у т. ч. і відпусток за хворобою в частині, оплачуваної за рахунок роботодавця);

заохочувальні виплати (премії за результатами праці);

негрошові виплати (наприклад: надання працівникам різного роду безкоштовних послуг, оплата транспортних витрат, оплата витрат на житло і т. п.).

Всі ці виплати вважаються короткостроковими, якщо вони виплачуються на регулярній основі або плануються до виплати не пізніше 12 місяців від дати балансу. Зобов'язання за короткостроковими виплатами не дисконтуються, тобто їх оцінка не переглядається. У балансі відображаються поточні зобов'язання за всіма видами поточних виплат, що не підлягають накопиченню.

5.6. Облікові політики щодо доходів та витрат

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

5.6.1. Дохід. Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - це валове надходження економічних вигід за певний період в ході звичайної діяльності ТОВ «ДМБ», що приводить до збільшення капіталу, не пов'язаного з внесками учасників капіталу.

До складу доходів ТОВ «ДМБ» входять:

1. Доходи від виконання робіт (надання послуг).
2. Фінансові доходи.
3. Інші доходи.

5.6.2. Витрати. Витрати - це зменшення економічних вигід протягом звітного періоду, яке відбувається у формі вибуття або виснаження активів або збільшення зобов'язань, яке призводить до зменшення капіталу, не пов'язаного з виплатами власникам.

До складу витрат ТОВ «ДМБ» входять:

1. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).
2. Витрати, які не включаються до собівартості запасів і визнаються як витрати в період виникнення:

а) адміністративні витрати;

б) витрати на збут.

3. Інші витрати.

Аналітичний облік витрат ТОВ «ДМБ» веде з використанням рахунків та субрахунків класу 9 «Витрати діяльності».

6. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення

Підготовка фінансової звітності вимагає від Керівництва на кожну звітну дату винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають на суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про непередбачені зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть вимагати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких здійснюються подібні припущення та оцінки.

Основні припущення про майбутнє та інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть послужити причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче. Допущення та оціночні

значення ТОВ «ДМБ» засновані на вихідних даних, якими воно володіло у своєму розпорядженні на момент підготовки цієї фінансової звітності. Однак поточні обставини і припущення щодо майбутнього можуть змінюватися внаслідок ринкових змін або непідконтрольних ТОВ «ДМБ» обставин.

У процесі застосування облікової політики ТОВ «ДМБ» керівництво використовувало наступні судження, що найбільш істотно впливають на суми, визнані у фінансовій звітності:

6.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, управлінський персонал ТОВ «ДМБ» застосовує судження під час розробки та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів з прийняття економічних рішень та достовірною, в тому значенні, що фінансова звітність:

подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання;

відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

є нейтральною, тобто вільною від упереджень;

є обачливою;

є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження управлінський персонал ТОВ «ДМБ» посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходу та витрат у Концептуальній основі.

Під час здійснення судження управлінський персонал ТОВ «ДМБ» враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розробки стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

6.2. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного 2021 року переоцінка фінансових активів із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

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

Справедлива вартість фінансових інструментів у разі якщо не існує активного ринку або якщо котирування не доступні визначається з використанням методів оцінки. У цих випадках справедлива вартість оцінюється за відкритими даними щодо аналогічних фінансових інструментів або за допомогою оцінних моделей. Якщо відкриті вхідні дані на ринку не є доступними, вони оцінюються на основі відповідних припущень. Якщо оцінні підходи (наприклад,

моделі) використовуються для визначення справедливої вартості, вони перевіряються і періодично переглядається кваліфікованим персоналом, незалежним від того персоналу, що відповідальний за вхідні дані. З метою досягнення практичності, моделі використовують тільки відкриті дані, проте в таких областях, як кредитний ризик (як власний кредитний ризик і ризик контрагента), волатильність і кореляція вимагають від керівництва здійснення оцінок.

6.3. Судження щодо забезпечень

Сума, визнана як забезпечення, визначається як найкраща оцінка видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду. Найкраща оцінка видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання, визначається управлінським персоналом на основі судження як сума, яку обґрунтовано сплатило би ТОВ «ДМБ» для погашення зобов'язання або передало би його третій стороні на кінець звітного періоду. Оцінки результатів та фінансового впливу визначаються на основі судження управлінського персоналу ТОВ «ДМБ» та доповнюються досвідом подібних операцій. Взяті до уваги свідчення включають будь-яке додаткове свідчення, отримане внаслідок подій після звітного періоду.

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

6.4. Судження щодо основних засобів

Об'єкти основних засобів відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

Оцінка терміну корисного використання об'єктів основних засобів є предметом судження керівництва, заснованого на досвіді експлуатації подібних об'єктів основних засобів. При визначенні корисного строку експлуатації активу Керівництво виходить з очікуваної корисності активу для ТОВ «ДМБ» та враховує наступні чинники: очікуване використання активу, спосіб застосування об'єкта, темпи його технічного застарівання, фізичний знос та умови експлуатації, очікуваний моральний знос. Оцінки ліквідаційної вартості і амортизованої вартості впливають на облікову вартість і амортизацію основних засобів. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

6.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

7. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Грошові кошти та їх еквіваленти. Методика оцінювання: первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Метод оцінки ринковий.

Вихідні дані: офіційні курси НБУ.

Дебіторська заборгованість. Методика оцінювання: первісна оцінка дебіторської

заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Метод оцінки дохідний.

Вихідні дані: контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки.

Поточні зобов'язання. Методика оцінювання: первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення.

Метод оцінки витратний.

Вихідні дані: контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки.

8. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

ТОВ «ДМБ» управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності в майбутньому і одночасної максимізації прибутку. Керівництво ТОВ «ДМБ» регулярно переглядає структуру свого капіталу. На основі результатів такого перегляду ТОВ «ДМБ» вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу. Структура капіталу ТОВ «ДМБ» складається із зареєстрованого капіталу, додаткового капіталу, резервного капіталу і нерозподіленого прибутку.

Основні фінансові зобов'язання ТОВ «ДМБ» включають зобов'язання стороннім організаціям, нараховану заробітну плату, інші зобов'язання, на які не нараховуються проценти.

ТОВ «ДМБ» має такі фінансові активи: дебіторська заборгованість і грошові кошти.

Внаслідок використання фінансових інструментів у ТОВ «ДМБ»" виникають наступні ризики:

кредитний ризик

ризик ліквідності

операційний ризик.

У цих примітках представлена інформація про кожний із зазначених вище ризиків, цілі, політика і процедури, які ТОВ «ДМБ» використовує для управління ризиками та їх оцінки, а також інформація про управління капіталом. Загальну відповідальність за створення структури управління ризиками та здійснення нагляду над нею несе керівництво ТОВ «ДМБ».

Політика ТОВ «ДМБ» відносно управління ризиками розроблена з метою виявлення та аналізу ризиків, які виникають у Товариства, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю, а також моніторингу ризиків і дотримання встановлених лімітів. Політика і системи управління ризиками регулярно переглядаються для обліку змін ринкової кон`юнктури і діяльності ТОВ «ДМБ».

Кредитний ризик

Основними фінансовими активами ТОВ «ДМБ» є грошові кошти, а також інша дебіторська заборгованість. Грошові кошти оцінюються з мінімальним кредитним ризиком, оскільки розміщені в банківській установі, які на даний момент мають мінімальний ризик дефолту. Також ТОВ «ДМБ» піддається ризику того, що клієнт може не оплатити або не виконати свої обумовлені зобов'язання перед ТОВ «ДМБ» в строк, що в результаті може призвести до фінансових збитків. ТОВ «ДМБ» здійснює жорсткий контроль за своєю дебіторською заборгованістю.

Концентрація кредитного ризику щодо поточної дебіторської заборгованості є прийнятною, оскільки клієнтська база є диверсифікованою, прострочена заборгованість відсутня.

З метою зменшення кредитного ризику, Товариство веде діяльність з кредитоспроможними і надійними контрагентами.

Ризик ліквідності

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

адекватних засобів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Операційний ризик

Пов’язаний із конкретними процесами обробки, потрібними для фінансових інструментів. Операційний ризик може збільшуватися, якщо збільшується складність фінансового інструмента, а незадовільне управління операційним ризиком може підвищити інші типи ризику. Оскільки ТОВ «ДМБ» застосовує на даному етапі часу нескладні фінансові інструменти операційний ризик незначний.

Аналіз ризиків охоплює всі продукти, послуги та процеси професійної діяльності Товариства і передбачає як якісну оцінку відповідних ризиків, так і оцінку їх кількісних параметрів (у разі можливості).

Вимірювання та оцінювання ризику передбачає опис виявлених ризиків, отримання прогнозу стосовно вірогідності настання подій та масштабів їх наслідків, пов'язаних з предметом оцінки ризику.

Оцінка ризиків передбачає визначення:

ступеня ймовірності їх виникнення;

можливих негативних наслідків;

рівня загрози виникнення ризику, що може вплинути на виконання зобов’язань та обсяг можливих збитків.

Невзаємопов'язані ризики оцінюються окремо. Взаємопов'язані ризики оцінюються за сукупністю. На основі проведеної оцінки здійснюється ранжування та виявлення критичних ризиків (високий рівень) для Товариства.

Оцінка ризику може носити якісний та/або кількісний характер:

- якісна оцінка ризику - процес встановлення характеристик ризику шляхом суб’єктивної (експертної) оцінки. Завдання якісної оцінки ризику – оцінити принциповий ступінь їх небезпеки, який визначається такими якісними термінами як «високий», «середній», «низький» і виділити фактори, що впливають на рівень ризику товариства;

- кількісна оцінка ризику - процес встановлення (розрахунку) характеристик ризику на основі математичної моделі. Кількісна оцінка ризику полягає у визначенні числового значення ризику;

На етапі аналізу ризиків кожний ризик, що був внесений до профілю ризиків Товариства, оцінюється з точки зору вірогідності настання події та її наслідків за тримірною матрицею.

З метою управління ризиками Товариством розроблено та затверджено Положення про систему управління ризиками депозитарної діяльності депозитарної установи, яке регламентує функціонування системи управління ризиками (далі – СУР), відображає загальні положення СУР, визначає профіль ризиків і систему заходів із запобігання та мінімізації їх впливу, а також встановлює права й обов'язки та розподіляє відповідальність між структурними підрозділами, посадовими особами та працівниками Товариства у процесі управління ризиками, визначає основні принципи управління ризиками, пов'язаними із здійсненням депозитарної діяльності депозитарної установи.

ПРИМІТКИ ДО Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Примітка 1. Основні засоби (до рядку балансу 1010)

Особливості ведення обліку та подання звітності по основних засобах визначені Наказом № 1 від 03.01.2017р. зі змінами та доповненнями у 2022р.

Основні засоби, придбані після дати переходу на МСФЗ, враховуються у звіті про фінансовий стан за первинною вартістю, що включає всі витрати, необхідні для доведення активу до стану, придатного до використання, за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення. Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи.

Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають приведеним вище критеріям капіталізації, відображаються в звіті про доходи і витрати того періоду, в якому вони були понесені.

Модель обліку за переоціненою вартістю не застосовується. Амортизація нараховується прямолінійним методом.

Балансова вартість основних засобів станом на 31.12.2021 року складає 0 тис.грн.

У складі основних засобів на 31.12.2021 р. немає безоплатно отриманих об'єктів і об'єктів, що відповідають критеріям визнання непоточними активами (або ліквідаційними групами) утримуваними для продажу або утримуваними для розподілу власникам у розумінні п. 4.44 Концептуальної основи фінансової звітності та п.п. 6 - 8 МСФЗ 5 "Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність ".

На 31.12.2021 р. немає об'єктів основних засобів ТОВ «ДМБ», що передані в короткострокову або довгострокову оренду. ТОВ «ДМБ» займає орендоване приміщення, яке відноситься до короткострокової оренди, згідно новому стандарту МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», який набув чинності з 01.01.2019 року.

Примітка 2. Інші фінансові інвестиції (до рядку балансу 1035)

Товариство має інші фінансові інвестиції - частину частки статутного капіталу ТОВ "Консалтингкапітал" у розмірі 1,2708%.

Примітка 3. Дебіторська заборгованість (до рядків балансу 1125, 1130, 1155)

Дебіторська заборгованість представляє собою фінансові активи, які не котируються на активному ринку з фіксованими або обумовленими платежами. Такі активи спочатку визнаються за первісною вартістю, яка безпосередньо відносяться до здійснення операції. Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням збитків від знецінення.

тис. грн.	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021 р.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами, з бюджетом	2	3
Інша поточна дебіторська заборгованість	59639	59511
Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	**59641**	**59514**

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

тис. грн.	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021 р.
Грошові кошти та їх еквіваленти, в т.ч.:	**17**	**33**
грошові кошти на банківських рахунках до запитання	17	33
Всього грошові кошти та їх еквіваленти	**17**	**33**

Грошові кошти Товариства зберігаються на поточних та депозитних банківських рахунках у ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "УКРГАЗБАНК". Облік грошових коштів і розрахунків грошовими коштами здійснюється згідно чинного законодавства стосовно касових операцій в готівковій формі та розрахункових операцій в безготівковій формі.

Усі залишки на банківських рахунках не прострочені і не знецінені.

Примітка 5. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2021 року зареєстрований капітал складав 72000 тис. грн. Сплачений на 100% грошовими коштами.

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

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові	Реєстраційний код платника податків	Місце проживання	Розмір внеску до статутного капіталу, грн.	Частка у статутном у капіталі, %
1	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФІНАНС КАПІТАЛ АМ»	35858567	Україна, 61022 м. Харків, вул. Клочківська, б.№67	71999940.00	100%
2	ЧОРНИЙ ОЛЕКСАНДР ВОЛОДИМИР ОВИЧ	2523301015	04210, м.Київ, Оболонський район, ВУЛИЦЯ ГЕРОЇВ СТАЛІНГРАДУ, б. 24, кв. 174	60.00	0%

Резервний капітал ТОВ «ДМБ» станом на 31.12.2021р. становить 22 тис. грн. Сформований за рахунок обов'язкових відрахувань за рішенням учасників у розмірі 5% чистого прибутку.

За фінансовими результатами звітного періоду Товариство отримало збиток у сумі 138 тис. грн. Таким чином, непокритий збиток ТОВ «ДМБ» станом на 31.12.2021 року складає:

	на 31 грудня 2020 р.	**на 31 грудня 2021 р.**
(в тисячах гривень)		
Нерозподілений прибуток/непокритий збиток	-1368	-1506

Станом на 31.12.2020 р. сума власного капіталу становила – 70654 тис. грн., станом на 31.12.2021 р. – 70516 тис. грн.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

дотримання вимог до капіталу, встановлених законодавством;

забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервно діючого підприємства.

Розмір та структура власного капіталу Товариства станом на 31.12.2021 р. відповідають чинному законодавству та Міжнародним стандартам фінансової звітності.

Примітка 6. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість (до рядків балансу 1615, 1635, 1660, 1690)

Кредиторську заборгованість розрахунків за товари, роботи послуги визнано зобов'язаннями у відповідності критеріям, встановленим п. 4.4 б) та 4.46 Концептуальної основи фінансової звітності.

Забезпечення майбутніх витрат і платежів відбувається відповідно до Облікової політики ТОВ «ДМБ».

Забезпечення виплат персоналу на кінець 2021 року в ТОВ «ДМБ» розраховано на підставі даних інвентаризації кількості днів невикористаних відпусток працівників, в результаті якої, визначено резерв зобов'язань з оплати відпусток на 2021 рік у сумі 5 тис.грн.

Кредиторської заборгованості, яка не обліковується, але підлягає визнанню зобов'язаннями відповідно до критеріїв, встановлених п.10 МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" у ТОВ «ДМБ» немає.

Немає також іншої кредиторської заборгованості, яка підлягає погашенню у строк більший ніж 12 місяців, що не вимагає її перерахунку та виділення в ній фінансової складової.

тис. грн.	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021р.
Кредиторська заборгованість (до р. балансу 1615-1630)	2	9
Інші поточні зобов'язання (до рядку балансу 1690)	10	17
Всього фінансової кредиторській заборгованості	12	26
Поточні забезпечення (до рядку балансу 1660)	5	5
Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість	**17**	**31**

Примітка 7. Розкриття операцій з пов'язаними сторонами

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо сторони знаходяться під загальним контролем або якщо одна сторона контролює іншу або може здійснювати спільний контроль і чинити значний вплив на іншу сторону при ухваленні фінансових або операційних рішень. При аналізі кожного випадку стосунків, які можуть бути стосунками між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих стосунків, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язаними сторонами ТОВ «ДМБ» є його:

фізична або юридична особа, яка безпосередньо та/або опосередковано (через пов'язаних осіб) володіє корпоративними правами юридичної особи у розмірі 20 і більше відсотків;

кінцеві бенефіціарні власники;

посадові особи та їх прямі родичі.

Нижче описано характер стосунків між тими пов'язаними сторонами, з якими Товариство здійснювало операції або має залишки за станом на 31 березня 2022 р.

Операції з керівним персоналом за 2021 рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)

	Керівництво	**Учасник Товариства (більше 20%)**	**Близькі родичі**
Заробітна плата і премії	19,4	-	-
Єдиний соціальний внесок	4,3	-	-
Разом:	23,7	0	0

Залишки заборгованості по операціях з пов'язаними сторонами є наступними на 31 грудня 2021 р.: учасник Товариства (більше 20%) 0 тис. грн., близькі родичі 0 тис. грн.

Примітка 8. Зменшення корисності активів

Фінансові активи станом на 31.12.2021 р. аналізувались на предмет зменшення корисності у відповідності до вимог МСФЗ 9 "Фінансові інструменти". Нефінансові активи аналізувались на звітну дату для виявлення ознак їхнього можливого знецінення. Ознак знецінення не встановлено, тому активи обліковуються за їх історичною вартістю.

ПРИМІТКИ до форми № 2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Примітка 1. Аналіз доходу по категоріях (до рядку 2000 звіту про фінансові результати)

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) визнається як той, що підлягає отриманню, і визначається у разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) можна достовірно оцінити суму доходу;

б) є ймовірність надходження економічних вигід, пов'язаних з операцією;
в) можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду;
г) можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією та витрати, необхідні для її завершення.

тис. грн.	*2021 р.*	*2020р.*
Діяльність з торгівлі ЦП (р.2000)	518	912

Примітка 2. Собівартість реалізованої продукції (до рядку 2050 звіту про фінансові результати)

У бухгалтерському обліку доходи та витрати, що включені у звіт про сукупні прибутки та збитки, класифікуються по групах, склад яких відповідає складу витрат за МСФЗ. Склад інших сукупних доходів також відповідає вимогам МСФЗ. Витрати відображаються за функцією витрат із додатковим розкриттям за характером витрат.
Для обліку витрат використовувати рахунки класу 9 “Витрати діяльності” плану рахунків бухгалтерського обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. №291 та рекомендацій державного регулятора.

Примітка 3. Адміністративні витрати (до рядку 2130 звіту про фінансові результати)

	За аналогічний період попереднього року	**За звітний період**
Витрати на амортизацію	0	0
Матеріальні витрати	0	0
Витрати на виплати працівникам	106	170
Відрахування на соціальні заходи	40	49
Інші адміністративні витрати - оренда, утримання офісу, забезпечення діяльності та ін.	1021	418
Разом Адміністративні витрати	**1167**	**637**

Примітка 4. Інші операційні витрати (до рядку 2180 звіту про фінансові результати)

Інші операційні витрати складають116 тис. грн..

Примітка 5. Податок на прибуток (до рядку 2300 звіту про фінансові результати)

Прибутки Товариства у 2021 році оподатковувалися по ставці 18%. Поточний податок на прибуток становить 0 тис. грн.

ПРИМІТКИ до форми № 3 Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Призначення деяких статей

Операційна діяльність. Чистий рух грошових коштів від основної діяльності Товариства за 2021 рік має значення – 16 тис. грн.

В цілому показник залишку коштів Товариства на кінець 2021 року має значення 33 тис. грн.

ПРИМІТКИ до форми № 4 Звіт про власний капітал

Звіт про власний капітал по результатах 2021 року не коригувався, виправлення помилок за минулий період не здійснювалось.

Умовні активи та зобов'язання

Єдиними активами та зобов'язаннями, визнаними у звіті про фінансовий стан суб'єкта господарювання, є ті, що існують на кінець звітного періоду. Умовних активів та зобов`язань на кінець звітного періоду не має. Судові позови, які здійснювали чи могли б здійснювати суттєвий вплив на показники фінансової звітності, Товариством або проти Товариства не подавалися.

Безперервність діяльності

Діяльність ТОВ «ДМБ» протягом 2021р. була безперервною. Провідний управлінський персонал ТОВ «ДМБ» планує проводити безперервну діяльність і наступні 12 місяців: для цього діяльність планується вести так, щоб фінансовий стан Товариства був стійким, щоб було достатньо коштів для погашення всіх зобов'язань і для безперебійного здійснення діяльності Товариства, а також значну частину отриманих коштів активно планує направити на розширення діяльності.

Ризиком, який реалізувався у 2020 року, стало поширення коронавірусу COVID-19 в світі, що спричинило значне потрясіння для світової економіки. Разом з іншими факторами, це призвело до різкого зниження ціни на нафту та фондових індексів, а також до знецінення гривні. Відповідаючи на потенційно серйозну загрозу коронавірусу для охорони здоров'я, українські урядові органи вжили заходи щодо стримування спалаху, вводячи обмеження на переміщення людей всередині України та між містами в регіонах, які можуть найбільше постраждати, призупинення транспортних зв'язків з Україною та обмеження в'їзду до України. Уряд запровадив карантин до 24 квітня 2020 року, а згодом декілька разів продовжував його дію (останнє рішення Уряду передбачає продовження карантину до 31 серпня 2022 року). Роботу розважальних, багатьох торгівельних і сервісних закладів було тимчасово призупинено. Деякі підприємства також доручили працівникам залишатися вдома та скоротили ділові операції.

Більш широкі економічні наслідки цих подій включають:

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

Після звітної дати

Після звітної дати не відбувалися ніякі події, пов'язані з умовами, що існували на звітну дату і які вимагають коригування відповідних активів і зобов'язань. Також після звітної дати не відбувалися ніяких подій, які вказують на умови, що виникли після цієї дати, які є суттєвими для прийняття рішень і які слід розкривати в примітках до фінансових звітів. Із 31.12.2021 року по дату затвердження фінансової звітності 11.02.2022 Товариство не ідентифікувала подій, які б вимагали/або не вимагали коригування в розумінні МСБО 10 "Події після звітного періоду".

Директор Юровська Ю.Б.

УКРАЇНА ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДМ БРОК" №35587917 місто Харків

Директор
АФ "Тест-Аудит" ТОВ
Ніна Панелеєва

УКРАЇНА Аудиторська фірма "Тест-Аудит" приватне підприємство №22698202 місто Харків

Партнер із завдання з аудиту Тетяна ЛЕВЧЕНКО