



**БЕНТАМС**

аудит

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО  
АУДИТОРА**

щодо фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КАПІТАЛ - М»

Код ЄДРПОУ - 42653548

станом на 31 грудня 2021 року

# ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву ТОВ «КАПІТАЛ - М»  
Національному банку України

## ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КАПІТАЛ - М» (далі – Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 р., Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

### Основа для думки із застереженням

У Примітках до фінансової звітності Товариства за 2021 рік відсутні детальні розкриття щодо:

- 1) кількісної інформації по управлінню фінансовими ризиками, що не відповідає вимогам пп. 31 та 34 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».
- 2) аналізу чутливості для кожного типу ринкового ризику, до яких суб'єкт господарювання є вразливим на кінець звітного періоду, показуючи, як зміни у відповідній змінні ризику, що були обґрунтовано можливими на цю дату, впливатимуть на прибуток або збиток та власний капітал, як того вимагає п. 40 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».
- 3) аналізу зіставлення недисконтованих орендних платежів з інвестицією в оренду, строків погашення довгострокової заборгованості за орендними платежами, що складає суттєву суму валюти балансу на звітну дату за рядком 1040 «Довгострокова дебіторська заборгованість» Звіту про фінансовий стан Товариства у сумі 43526 тис. грн. (64,5 % валюти балансу), показуючи недисконтовані орендні платежі, які мають надходити щорічно протягом мінімум кожного з перших п'яти років та загальну суму за роки оренди, що лишилися, а також якісне та кількісне пояснення значних змін

балансової вартості чистої інвестиції у фінансову оренду як того вимагають п. 93 та п. 94 МСФЗ 16 «Оренда»

- 4) суми невикористаних запозичених коштів у складі суттєвого залишку грошових коштів за рядком 1165 «Гроші та їх еквіваленти» Звіту про фінансовий стан Товариства у сумі 5033 тис. грн. (7,5 % валюти балансу), що можуть бути наявними для майбутньої операційної діяльності і для погашення зобов'язань інвестиційного характеру, із зазначенням будь-яких обмежень щодо використання цих коштів, як того вимагає п.50 МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Дані нерозкриття обмежують користувачів в доступі до інформації, представлення якої в примітках до фінансової звітності вимагається відповідними міжнародними стандартами. Проте, дані нерозкриття не є всеохоплюючими для фінансової звітності.

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 Товариства 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 із застереженням.

#### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на Примітку 20 до фінансової звітності, в якій зазначено, що 24 лютого 2022 року, у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. Ці події або умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Разом з тим, додатково повідомляємо, що, в зв'язку із прийняттям Закону України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 22.05.2022 № 2263-ІХ, продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 25 травня 2022 року строком на 90 діб. Таким чином, Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні воєнного стану. Воєнний стан передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України та на діяльність Товариства. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації в Україні, діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив ризиків на майбутню економічну ситуацію в Країні і подальшу діяльність Товариства не може бути визначений на даний момент через існуючу невизначеність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

## **Інші питання**

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, був проведений іншим аудитором, який 25 березня 2021 року висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

## **Інша інформація**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, складається з інформації що надається до Національного банку України, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, згідно вимог Постанови Правління НБУ від 25.11.2021 №123 «Про затвердження Правил складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України».

Інша інформація складається з:

Дані фінансової звітності;

Довідка про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг;

Дані про вартість активів, щодо яких лізингодавцем укладені договори фінансового лізингу та про джерела фінансування нових договорів фінансового лізингу.

Дані про обсяг і кількість укладених та виконаних договорів фінансового лізингу.

Дані про структуру основного капіталу та активи фінансової установи;

Дані про рахунки фінансової компанії в банківських установах;

Дані про структуру інвестицій фінансової компанії :

Дані про великі ризики фінансової установи;

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєва невідповідність та викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які необхідно було б включити до нашого Звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ». Україна 04107Київвул.Татарська 7, оф. 89. +38 044 492-25-43 bentams.audit@gmail.com 4

складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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, коли 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, що може

поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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 б могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

*Згідно вимог ч.3 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі – Закон №2258-VIII), до Аудиторського звіту наводимо наступну інформацію:*

**Інформація про узгодженість Звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер:**

Звіт з управління Товариством не формується та не подається у відповідності до п.7 ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», адже Товариство не належить до категорії середніх або великих підприємств.

Інформацію, яка щонайменше має наводитися в Аудиторському звіті згідно ч.3 ст.14 Закону №2258-VIII, наведено в інших параграфах нашого Звіту.

### **Основні відомості про аудиторську фірму**

Найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕНТАМС АУДИТ»
Код за ЄДРПОУ	40182892
Веб сторінка	<a href="https://bentams.co.ua">https://bentams.co.ua</a>

## Основні відомості про умови договору

Дата та номер договору	Договір № А-СКД/10.02.22 від 10.02.2022 року
Дата початку та дата закінчення аудиту	Початок – 10.02.2022 року Закінчення – 05.07.2022 року

**Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є аудитор ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ»**

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101438

  
Липатов-Сумський В.С.

**Директор  
ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ»**

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100024

  
Слугіна Н.В.

**Адреса аудитора: ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ», 04107, м. Київ, вул. Татарська, буд. 7, оф. 89 «05» липня 2022 року**

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КАПІТАЛ - М"** Дата (рік, місяць, число) \_\_\_\_\_  
 Територія **ДОНЕЦЬКА** за ЄДРПОУ \_\_\_\_\_  
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КАТОТТГ 1 \_\_\_\_\_  
 Вид економічної діяльності **Фінансовий лізинг** за КОПФГ \_\_\_\_\_  
 Середня кількість працівників **2 2** за КВЕД \_\_\_\_\_  
 Адреса, телефон **вулиця КОЗАЦЬКА, буд. 68, м. ДРУЖКІВКА, ДОНЕЦЬКА обл., 84200** 0626452376  
 Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2),  
 грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2022	01	01
42653548		
UA14120030010055241		
240		
64.91		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 3 грудня 2021 р.

V

А К Т И В		Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи		2	3	4
Нематеріальні активи				
первісна вартість		1000	2	61
накопичена амортизація		1001	2	63
Незавершені капітальні інвестиції		1002	-	2
Основні засоби		1005	-	11
первісна вартість		1010	6	32
знос		1011	10	43
Інвестиційна нерухомість		1012	4	11
первісна вартість інвестиційної нерухомості		1015	-	-
знос інвестиційної нерухомості		1016	-	-
Довгострокові біологічні активи		1017	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів		1020	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів		1021	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:		1022	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств				
інші фінансові інвестиції		1030	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1035	-	-
Відстрочені податкові активи		1040	34 311	43 526
Гудвіл		1045	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати		1050	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах		1060	-	-
Інші необоротні активи		1065	-	-
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1095</b>	<b>34 319</b>	<b>43 630</b>
II. Оборотні активи				
Запаси				
виробничі запаси		1100	-	-
незавершене виробництво		1101	-	-
готова продукція		1102	-	-
товари		1103	-	-
Поточні біологічні активи		1104	-	-
Депозити перестрахування		1110	-	-
Векселі одержані		1115	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги		1120	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		1125	7 896	13 957
за виданими авансами				
з бюджетом		1130	6 196	4 539
у тому числі з податку на прибуток		1135	734	227
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1140	91	140
Інша поточна дебіторська заборгованість		1145	-	-
Поточні фінансові інвестиції		1155	-	-
Гроші та їх еквіваленти		1160	-	-
готівка		1165	4 966	5 033
рахунки в банках		1166	-	-
Витрати майбутніх періодів		1167	4 966	5 033
Частка перестраховика у страхових резервах:		1170	-	-
у тому числі в:		1180	-	-
резервах довгострокових зобов'язань				
резервах збитків або резервах належних виплат		1181	-	-
резервах незароблених премій		1182	-	-
		1183	-	-

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КАПІТАЛ - М"**

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
42653548		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2021 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	30 233	44 521
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестрахування</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 28 634 )	( 42 686 )
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	1 599	1 835
збиток	2095	( - )	( - )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	177	195
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 2 007 )	( 834 )
Витрати на збут	2150	( 435 )	( 257 )
Інші операційні витрати	2180	( 181 )	( 290 )
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	649
збиток	2195	( 847 )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 571	97
Інші доходи	2240	21	25
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 17 )	( 29 )
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КАПІТАЛ - М"**  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) 2022 01 01  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
42653548		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за **Рік 2021** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	13 835	452
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	17 414
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	175	182
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	-	87
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 2 476 )	( 24 670 )
Праці	3105	( 357 )	( 186 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 74 )	( 37 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 439 )	( 78 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 341 )	( 22 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 98 )	( 56 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 33 046 )	( 32 932 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 5 )	( 6 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-22 387</b>	<b>-39 774</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	1 524	20
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КАПІТАЛ - М"** за ЄДРПОУ  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
42653548		

Звіт про власний капітал  
за Рік 2020 р.

Форма №4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5 000	-	-	-	99	-	-	5 099
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>5 000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>99</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5 099</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>556</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>556</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

**ТОВ «КАПІТАЛ - М»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА 2021 РІК**  
*(у тисячах українських гривень)*

---

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«КАПІТАЛ - М»**

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ**  
**за 2021 року**

## ТОВ «КАПІТАЛ - М»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2021 РІК

(у тисячах українських гривень)

можливих заходів, які забезпечують збереження активів Товариства і попередження та виявлення випадків зловживань та інших порушень.

Керівництво вважає, що у процесі підготовки фінансової звітності, Товариство застосувало належну облікову політику, її застосування було послідовним і підтверджувалося обґрунтованими та виваженими припущеннями і розрахунками. Також було дотримано всіх відповідних Міжнародних стандартів фінансової звітності. Ця фінансова звітність затверджується керівництвом Компанії.

#### **2.2. Дата затвердження фінансової звітності до випуску**

Дана фінансова звітність затверджена до випуску генеральним директором Товариства 14 лютого 2022 року. Але враховуючи поточну ситуацію в Україні, керівництвом компанії було прийнято рішення перезатвердити цю річну звітність, з урахуванням внесення до неї відповідних змін. Таким чином, річна фінансова звітність Товариства була перезатверджена до випуску керівником Товариства датою 25 квітня 2022 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її остаточного затвердження до випуску.

Міністерство Фінансів України у своєму Інформаційному повідомленні від 11 березня 2022 р. «Щодо подання та оприлюднення фінансової звітності у період дії воєнного стану або стану війни» звернуло увагу на обов'язковість та безперервність ведення бухгалтерського обліку суб'єктами господарювання:

- Бухгалтерський облік є обов'язковим видом обліку, який ведеться підприємством;
- Підприємства зобов'язані складати фінансову звітність на підставі даних бухгалтерського обліку;
- Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться безперервно з дня реєстрації підприємства до його ліквідації;
- Господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені;
- Питання організації бухгалтерського обліку на підприємстві належать до компетенції його власника (власників) або уповноваженого органу (посадової особи) відповідно до законодавства та установчих документів.

Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерський облік та звітність компанії. Вплив залежить від таких чинників, як:

- залежність від російського чи білоруського ринків – Товариство не має залежності від вказаних ринків;
- наявність дочірніх компаній або активів в Росії, Білорусі або в зоні бойових дій – у Товариства відсутні дочірні компанії або активи в Росії та Білорусії. Зона бойових дій постійно змінюється та розширюється і тому погано підлягає прогнозуванню вплив бойових дій на діяльність Товариства;
- пов'язаність з особами, що перебувають під санкціями – пов'язаність зі вказаними особами у Товариства відсутня.

Цей вплив переглядається, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

#### **2.3. Основа підготовки**

Законодавчою основою застосування Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (в подальшому – МСФЗ) є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», в який було внесені відповідні зміни.

Незалежно від застосовуваного пакету стандартів товариство зобов'язане виконувати норми Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» і Порядку

**ТОВ «КАПІТАЛ - М»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА 2021 РІК**  
*(у тисячах українських гривень)*

Нарахування та відповідності доходів і витрат	Для визначення фінансового результату звітного періоду слід зіставити доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей
Перевалювання над формою сутності	Операції повинні обліковуватись відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми
Історичні собівартості (фактичної)	Визначає пріоритет оцінки активів, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання
Єдиний вимірник грошовий	Передбачає вимірювання та узагальнення всіх операцій підприємства у його фінансовій звітності в єдиний грошовий одиниці
Періодичності	Припускає розподіл діяльності підприємства на певні періоди часу з метою складання фінансової звітності

**2.5. Функціональна валюта та валюта подання**

Фінансова звітність надана в українській гривні, що є функціональною валютою Товариства. Вся фінансова інформація, надана в українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

**2.6. Частота надання та звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2021 року.

**2.7. Порівняльна інформація**

Товариство розкриває інформацію стосовно попереднього періоду щодо всіх сум, наведених у фінансовій звітності поточного періоду, крім випадків, коли МСФЗ дозволяють чи вимагають інше.

**2.8. Припущення про безперервність діяльності**

Дана фінансова звітність була підготовлена на підставі припущення про безперервність діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності ТОВ «КАПІТАЛ-М».

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Управлінський персонал постійно розробляє та впроваджує плани щодо майбутніх дій які спрямовані на продовження безперервної діяльності підприємства. Активи, які можуть значно зменшити вартість активу балансу не використовуються для генерування грошових потоків. Невизначеність управлінського персоналу щодо питання знецінення активів відсутня.

Формуючи таке професійне судження, керівництво врахувало фінансовий стан, свої існуючі наміри, можливу фінансову підтримку з боку учасників Товариства, заплановану прибутковість діяльності у майбутньому і доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив поточної фінансової та економічної ситуації на майбутню діяльність Товариства.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності ТОВ «КАПІТАЛ-М» в майбутніх періодах.

#### **2.10. Концепція суттєвості у фінансовій звітності**

Концепція суттєвості у фінансовій звітності визначається в МСФЗ 1. Згідно зі стандартом суттєві пропуски чи помилки мають місце тоді, коли можуть поодиночі або разом вплинути на господарські рішення, що приймаються користувачами фінансової звітності на її основі. Цей принцип може застосовуватися і стосовно агрегування фінансової інформації та її розкриття. Визначення суттєвості у фінансовій звітності ґрунтується на низці чинників, серед яких значиться: специфіка діяльності організації, правова й економічна ситуація, якість систем бухгалтерії та внутрішнього контролю. В основу для визначення порога суттєвості Товариством обрано власний капітал, відсоток вартості обраної основи становить 5% (поріг суттєвості).

Якщо значення необхідних коригувань, які потребують МСФЗ, в межах від 0% до 5% від об'єктів обліку, то такий вплив визнається не суттєвим та не потребує відображення у обліку.

#### **2.11. Взаємозаліки активів**

Товариство у 2021 році не проводило операції взаємозаліку активів та зобов'язань, та доходів та витрат.

#### **2.12. Застосування нових стандартів та інтерпретацій**

При підготовці фінансової звітності за 2021 рік, Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до операцій та є обов'язковими для застосування при складанні фінансової звітності, починаючи з 1 січня 2021 р. Розкриття впливу нових МСФЗ з ефективною датою 01.01.2021р., або пізніше, а саме:

##### МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

23 січня 2020 р. Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» щодо класифікації зобов'язань на поточні і довгострокові. Так, внесені у січні 2020 року правки до МСБО 1 уточнюють, що класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових повинна ґрунтуватися на правах, які існують на кінець звітного періоду, тобто довгостроковими є зобов'язання щодо якого на кінець звітного періоду компанія має діюче право відкласти врегулювання щонайменше на дванадцять місяців. Поправки уточнюють, що на класифікацію зобов'язань не впливають ні очікування щодо того, чи буде підприємство користуватися цим правом на відстрочку погашення зобов'язання, ні те, в якій формі очікується розрахунок (кошти, дольові інструменти, інші активи або послуги тощо).

##### МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»

Дані поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).

##### Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1, МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IFRS) 16, МСБО (IAS) 41

Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.

Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно

**ТОВ «КАПІТАЛ - М»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА 2021 РІК**

*(у тисячах українських гривень)*

Стандарти та інтерпретації, які були випущені чи оновлені, але не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності товариством, ТОВ "КАПІТАЛ-М" має намір використовувати з дати їх вступу в дію. Вплив, який буде мати таке перше застосування цих МСФЗ на фінансову звітність не можна зараз обґрунтовано оцінити.

Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової звітності, наведені нижче. Ці принципи облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх представлених звітів періодів.

Фінансова звітність складена на основі принципу історичної (фактичної) собівартості, за винятком фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю.

### **3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

#### **3.1. Концептуальна основа**

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія розпочала й буде здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є прийнятним, враховуючи належний рівень достатності капіталу.

Компанія веде свій бухгалтерський облік згідно з українським законодавством. Дана фінансова звітність була підготовлена на основі бухгалтерських записів, які ведуться у відповідності до нормативно-правових актів України.

Фінансова звітність Компанії за 2021 звітний рік, відображає його фінансовий стан на 31.12.2021 року, фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, а також іншу пояснювальну інформацію, на основі Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), виданих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), які в Україні визначені в якості застосовної концептуальної основи фінансової звітності Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» і є для Товариства прийнятною концептуальною основою загального призначення, яка водночас також є концептуальною основою достовірного подання.

#### **3.2. Загальні положення щодо облікових політик**

Облікові політики – конкретні принципи, основи домовленості правила та практика застосовувані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. 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.

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

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансової звітності. На протязі звітного періоду змін до облікової політики не вносилося.

##### **3.2.1. Основи облікової політики та складання звітності**

Облікова політика Компанії встановлює порядок організації та ведення бухгалтерського обліку, визначає принципи, методи і процедури, що використовуються Компанією для складання та подання фінансової звітності.

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

(у тисячах українських гривень)

аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

### 3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

За звітний період змін в обліковій політиці та в облікових оцінках не було, помилки за попередні звітні періоди не виправлялися.

### 3.2.3. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ 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 адміністративну діяльність.

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.

## 3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

### 3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з

відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови

**ТОВ «КАПІТАЛ - М»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА 2021 РІК**

(у тисячах українських гривень

вартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Для кожного нематеріального активу визначається термін корисної експлуатації. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює нулю. Вартість нематеріального активу з кінцевим терміном експлуатації, що підлягає амортизації, розподіляється на систематичній основі протягом терміну його корисної експлуатації.

Амортизація починається, коли актив є придатним для використання. Амортизація припиняється на дату, що настає раніше: або на дату, коли актив класифікується як такий, що утримується для продажу, або на дату, коли припиняється визнання активу. Товариство до нематеріальних активів застосовує прямолінійний метод нарахування амортизації.

Нематеріальні активи Компанії включають ліцензію на вид діяльності.

При розрахунку амортизації були використані наступні терміни корисного використання активів (у роках):

Амортизація ґрунтується на таких строках корисного використання:

Ліцензія на надання послуг з фінансового лізингу	Відповідно до правостановлюючого документа безстрокова
ВАС Бухгалтерія ПРОФ	120 місяців

Очікувані терміни корисного використання та методи нарахування амортизації переглядаються у кінці кожного звітного року. У випадку необхідності проводяться відповідні зміни в оцінках, щоб врахувати їх ефект у майбутніх звітних періодах.

### **3.3.5. Основні засоби**

Об'єкти основних засобів відображаються по фактичній собівартості за вирахуванням накопичених сум амортизації та збитків від знецінення.

Амортизація основних засобів нараховується за прямолінійним методом протягом очікуваного терміну корисного використання відповідних активів. При розрахунку амортизації використовуються наступні терміни корисного використання активів (у роках):

Комп'ютерна техніка	4-6
Офісні меблі та обладнання	5-15
Інші	5-15

Основні засоби знімаються з обліку при їх вибутті або у випадку, якщо від подальшого використання не очікуватиметься отримання економічних вигод. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховуватиметься як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється.

### **3.3.6. Зменшення корисності активів**

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде

(у тисячах українських гривень)

10 квітня 2020 року Рада з МСБО опублікувала документ "МСФЗ 16 та Covid-19". У ньому надано роз'яснення щодо застосування МСФЗ 16 "Оренда" для обліку орендних поступок, наданих у результаті пандемії захворювання "covid-19".

МСФЗ 16 передбачає можливість виникнення змін орендних платежів протягом строку оренди. Подальший облік таких змін (якщо вони суттєві) передбачає застосування суджень і залежить від низки чинників, зокрема, від того, чи були ці зміни передбачені початковими умовами договору оренди. Крім того, зміни можуть виникати безпосередньо через внесення правок у договір оренди або опосередковано внаслідок дій уряду у відповідь на пандемію "covid-19".

Підправлений варіант МСФЗ 16 дає змогу орендарям скористатися спрощеним практичним прийомом для поступок з оренди, якщо вони виникають як прямий наслідок пандемії COVID-19. Товариство у 2021 році не використовувало практичне спрощення.

Також оренда, при якій за орендодавцем зберігаються всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як операційна оренда. Платежі, пов'язані з операційною орендою, відображаються у звіті про прибутки та збитки за період з використанням прямолінійного методу нарахування доходів протягом терміну оренди.

### **3.4. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності**

#### **3.4.1. Передоплати постачальникам**

Передоплати постачальникам відображаються за їх чистою вартістю реалізації.

#### **3.4.2. Запаси**

Запаси будуть оцінюватися за вартістю, меншою з двох: собівартості та чистої вартості реалізації. Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методу ідентифікованої собівартості. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну продажу в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням оціночних витрат на доробку і витрат, необхідних для здійснення торгової угоди. Запаси періодично переглядатимуться з метою створення резервів під погіршення якості, старіння або надлишок запасів.

#### **3.4.3. Взаємозаліки**

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань з подальшим включенням до балансу лише їхньої чистої суми може здійснюватися лише в разі, якщо є юридично встановлене право взаємозаліку визнаних сум, і існує намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями.

#### **3.4.4. Витрати на персонал та відповідні відрахування**

Винагороди працівникам Товариства враховуються як поточні так і довгострокові, в залежності від виду виплат відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам».

Зарплата, внески на соціальне забезпечення, щорічні відпускні та лікарняні, преміальні і не грошові пільги нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надаються працівникам Компанії. Компанія не має жодних правових чи таких, що впливають зі сформованої ділової практики, зобов'язань з виплати пенсій або аналогічних виплат, крім платежів згідно з державним планом із встановленими внесками.

Провідному управлінському персоналу нараховувалась та виплачувалась заробітна плата згідно штатного розкладу.

#### **3.4.5. Торгова та інша кредиторська заборгованість**

Торгова та інша кредиторська заборгованість обліковується за справедливою вартістю.

#### **3.4.6. Аванси, отримані**

якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Товариство застосовує методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних. Мета застосування методу оцінки вартості – визначити ціну, за якою відбулася б звичайна операція продажу активу чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки поточних ринкових умов. Товариство застосовує наступні методи оцінки вартості: ринковий підхід, витратний підхід та дохідний підхід. Якщо для оцінки справедливої вартості застосовують кілька методів оцінки, то результати оцінюють, враховуючи прийнятність діапазону значень, на які вказують такі результати. Оцінка справедливої вартості – це точка в діапазоні, яка найкраще представляє справедливу вартість за даних обставин. Товариство відбирає вхідні дані, які відповідають характеристикам активу чи зобов'язання, що їх брали б до уваги учасники ринку в операції з активом чи зобов'язанням.

#### 4. ОСНОВНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ФАКТОРИ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

Підготовка фінансової звітності у відповідності з МСФЗ вимагає від керівництва Товариства визначення оцінок та припущень, що впливають на суму активів та зобов'язань, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату, а також суми доходів та витрат за звітний період.

Керівництво використовує ряд оцінок, суджень та припущень по відношенню представлення активів і зобов'язань і розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці фінансової звітності у відповідності з вимогами МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятися від вказаних оцінок. Припущення і зроблені на їх основі розрахункові оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни.

Зміни в оцінках відображаються в тому періоді, в якому оцінка була переглянута, якщо зміна впливає лише на цей період, або в тому періоді, до якого відноситься зміна, і в майбутніх періодах, якщо зміна впливає як на поточні, так і на майбутні періоди.

У процесі застосування облікової політики Товариства керівництво зробило певні професійні судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

Основні судження, які покладені в основу фінансової звітності за 2021 рік були такі, але не виключно:

- формування облікової політики та її зміни;
- припущення про безперервність;
- невизначеність управлінського персоналу щодо питання знецінення активів відсутня;
- критерії визнання елементів фінансової звітності та припинення визнання;
- характер та рівень ризиків, що виникають унаслідок фінансових інструментів та на які Товариство наражається протягом періоду та на кінець звітного періоду, та яким чином управляє цими ризиками (МСФЗ 7);
- класифікація фінансових інструментів (МСФЗ 9) – керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів;
- неможливість застосування окремих вимог МСФЗ (МСБО 1);
- згортання статей фінансової звітності (МСБО 1);
- розмежування на поточні та непоточні активи та зобов'язання (МСБО 1) – класифікація за строками погашення здійснюється під час їх первинного визнання в порівнянні з

**ТОВ «КАПІТАЛ - М»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА 2021 РІК**

*(у тисячах українських гривень)*

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

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

- 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, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

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

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, 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.

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

#### **4.6. 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.

## **5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ**

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

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

**ТОВ «КАПІТАЛ - М»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА 2021 РІК**

(у тисячах українських гривень)

**5.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості**

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021
Дата оцінки	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	-	-	7896	13957	7896	13957
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	6287	4679	6287	4679
Грошові кошти ті їх еквіваленти	-	-	4966	5033	-	-	4966	5033

**5.4. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості**

У 2020 та 2021 роках переведень між рівнями ієрархії не було.

**5.5. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вхідних даних 3-го рівня ієрархії**

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2020 р.	Придбання (продаж/погашення)	Залишки станом на 31.12.2021 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7896	6061	13957	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	6287	-1608	4679	-
Грошові кошти ті їх еквіваленти	4966	67	5033	-

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

Нижче наведено порівняння балансової вартості та справедливої вартості в розрізі класів фінансових інструментів Компанії, які не відображаються за справедливою вартістю у звіті про фінансовий стан. У таблиці не вказано значення справедливої вартості нефінансових

**ТОВ «КАПІТАЛ - М»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА 2021 РІК**

(у тисячах українських гривень)

**6. РЕКЛАСИФІКАЦІЯ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ЗА ЗВІТНИЙ РІК У ПОРІВНЯННІ З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ПОПЕРЕНЬОГО РОКУ.**

Рекласифікація у фінансовій звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року не проводилось.

**7. ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Перша фінансова звітність за 1 квартал 2019 року була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ)

**8. ОКРЕМІ ЕЛЕМЕНТИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**8.1. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ**

Рух нематеріальних активів за 2021 рік був наступним, тис. грн:

Клас нематеріальних активів, Найменування	термін корисного використання, Метод амортизації	Дата надходження/вибуття	збитки від зменшення корисності	31.12.2020			31.12.2021		
				первісна вартість	Знос	балансова вартість	первісна вартість	Знос	балансова вартість
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ЛІЦЕНЗІЇ. Ліцензія на надання послуг з фінансового лізингу	Безстрокова/ не амортизується	01.03.2019	0	2	0	2	2	0	2
ЛІЦЕНЗІЇ. Право користування. Комп'ютерною програмою BAS Бухгалтерія ПРОФ	120 місяців/ прямолінійний	01.07.2021	0	0	0	0	61	2	59
РАЗОМ			0	2	0	2	63	2	61

Амортизація на нематеріальний актив (ліцензія) не розраховується, в зв'язку з безстроковою дією ліцензії.

Амортизація BAS Бухгалтерія ПРОФ ґрунтується на таких строках корисного використання:

Ліцензія на надання послуг з фінансового лізингу	Відповідно до правовстановлюючого документа безстрокова
BAS Бухгалтерія ПРОФ	120 місяців

Очікувані терміни корисного використання та методи нарахування амортизації переглядаються у кінці кожного звітного року. У випадку необхідності проводяться відповідні зміни в оцінках, щоб врахувати їх ефект у майбутніх звітних періодах.

#### 8.4. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

Показники	31.12.2020	31.12.2021
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7896	13957

Дебіторська заборгованість відображена за вирахуванням забезпечення очікуваних кредитних збитків на звітну дату 31 грудня 2021 року компанія вважає, що відсутні факти, що свідчать про існування збільшення кредитного ризику, тому оцінює, що ймовірність дефолту за фінансовим лізингом протягом найближчих 12 місяців, дорівнює 3 відсотки від дебіторської заборгованості за наступні 12 місяців та складає 470,9 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за майно, що передано у фінансовий лізинг по контрагентах:

Перелік дебіторів	Предмет заборгованості	Сума заборгованості, тис.грн. на 31.12.2020	Сума заборговано сті, на тис.грн. на 31.12.2021р.	Строки погашення	Прострочена заборгованість
ТОВ «Епіцентр К» код ЄДРПОУ 32490244	Обладнання (25 одиниць)	7896	13957	1 рік	0

#### 8.5. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ

Показники	31.12.2020	31.12.2021
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	6196	4539

Перелік дебіторів	Предмет заборговано сті	Сума заборгованості, тис.грн. на 31.12.2020	Сума заборгованості, на тис.грн. на 31.12.2021р.	Строки погашення	Прострочена заборгованість
ТОВ "ЕТС-КИЇВ" код ЄДРПОУ 39482580	обладнання	6191	4531	після відвантаження	0
ФОП Иванов О.Д. код ЄДРПОУ 2262005399	оновлення програми М.Е.Док	4	5	виконання робіт	0
ФОП Яндовська В.О. код ЄДРПОУ 2927211082	Доменне ім'я (сайт підприємства)	1	1	надання послуг	0
ТОВ «БАЗИС-ПРОГРАММ» код ЄДРПОУ 36082025	Доступ до онлайн-сервіс ПРОФ та оновлення програмної продукції	0	2	надання послуг	0

**ТОВ «КАПІТАЛ - М»**  
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА 2021 РІК

(у тисячах українських гривень)

**8.11. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

Показники	31.12.2020	31.12.2021
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (податок на прибуток)	186	9

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

**8.12. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

Показники	31.12.2020	31.12.2021
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	0	0

**8.13. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

Показники	31.12.2020	31.12.2021
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	0	0

**8.14. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОДЕРЖАНИМИ АВАНСАМИ**

Показники	31.12.2020	31.12.2021
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	7013	0

Отримано авансовий платіж від ТОВ «Епіцентр К» згідно договору надання послуг фінансового лізингу №КЛ1-24092020 від 24.09.2020р.

**8.15. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ**

Забезпечення виплат персоналу включають зобов'язання з оплати відпусток працівникам, які Товариство буде сплачувати у майбутньому при наданні відпусток, або у вигляді компенсації у разі звільнення працівників, по яким залишилися невикористані відпустки.

Забезпечення виплат невикористаних відпусток станом на 31.12.2021 року склали 23 тис. грн.

**8.16. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

Станом на 31 грудня 2021 року поточні зобов'язання становлять:

Показники	31.12.2020	31.12.2021
Інші поточні зобов'язання	40582	61275

**ТОВ «КАПІТАЛ - М»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА 2021 РІК**

(у тисячах українських гривень)

**9.1. Дохід від реалізації фінансових активів**

У звітному періоді основним видом діяльності Товариства було надання послуг фінансового лізингу.

24 вересня 2020 року було укладено Договір надання послуг фінансового лізингу №КЛ1-24092020 від 24 вересня 2020 року між ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАПІТАЛ-М» (код ЄДРПОУ 42653548) «Лізингодавець» та ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕПІЦЕНТР К» (код ЄДРПОУ 32490244) «Лізингоотримувач» в рамках якого на протязі 2021 року було передано 13 одиниць обладнання на загальну вартість 30233 тис.грн.

	2021 рік	2020 рік
Дохід від реалізації фінансових активів	30233	44521

В 2021 році Товариство отримало дохід у розмірі 30233 тис. грн. від передання у фінансовий лізинг необоротних активів утримуваних для продажу, балансовою вартість 28634 тис. грн.

**10. АДМИНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ**

За 2021 рік адміністративні витрати включають:

Показники	2021р.	2020р.
Оплата праці та відрахування на ЕСВ	535	259
Оплата послуг банку	5	5
Витрати на інформаційно-консультаційні послуги	49	20
Оренда приміщення, обладнання	59	61
Амортизація	9	2
Послуги юридичної підтримки та супроводження	1060	450
Аудиторські послуги	60	37
Консалтингові послуги	229	-
Матеріальні витрати	1	-
<b>Разом</b>	<b>2007</b>	<b>834</b>

**11. ВИТРАТИ НА ЗБУТ**

За 2021 рік витрати на збут складають :

Показники	2021р.	2020р.
Агентські послуги	435	257

**12.ІНШІ ОПРЕЦІЙНІ ВИТРАТИ**

За 2021 рік інші операційні витрати складають :

Показники	2021р.	2020р.
Витрати на нарахування резерву очікуваних кредитних збитків	181	290

**13. ІНШІ ВИТРАТИ**

За 2021 рік інші витрати складають :

Показники	2021р.	2020р.
Витрати на переоформлення предмету фінансового лізингу	17	29

**14. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК**

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

(у тисячах українських гривень)

## 16. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

Товариство не розкриває інформацію за сегментами, оскільки вона не відповідає вимогам визначеним МСФЗ 8 «Операційні сегменти», що мають розкривати таку інформацію.

## 17. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО СТАТУСНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31.12.2021 року Статутний капітал сплачений у повному обсязі.

На дату складання даних приміток долі учасників Товариства розподілились наступним чином:

Повне найменування юридичної особи	На кінець звітнього періоду 31.12.2021 року		На початок звітнього періоду 01.01.2021 року	
	Сума, тис. грн.	%	Сума, тис. грн.	%
МАРІСЕНКОВА АНАСТАСІЯ ЮРІЇВНА (резидент України)	4250	85	4250	85
ПОНОМАРЕНКО ОЛЬГА ВОЛОДИМИРІВНА (резидент України)	750	15	750	15
Всього	5000	100	5000	100

«Власний капітал», що відображений у фінансовій звітності, наступний:

	На кінець звітнього періоду 31.12.2021 року	На початок звітнього періоду 01.01.2021 року
Статутний капітал	5000	5000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1219	655
Всього	6219	5655

На виконання ліцензійних вимог Товариство протягом строку дії ліцензії забезпечує наявність власного капіталу не нижче 3 млн. грн.

### Розкриття інформації про цілі, політику та процеси щодо управління капіталом

Управління капіталом – це система принципів і методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним його формуванням з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у господарській діяльності Товариства.

Задля цього Товариство здійснює управління капіталом, яке передбачає вплив на його обсяг і структуру, а також джерела формування з метою підвищення ефективності його використання. Механізм управління капіталом Товариства передбачає: чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу ефективності використання усіх видів капіталу; розроблення напрямків оптимізації процесу управління капіталом, а також їх аналізу і впровадження; розроблення загальної стратегії управління капіталом; використання у процесі управління економічних методів і моделей, зокрема під час аналізу і планування; орієнтацію на використання внутрішніх важелів впливу на процес управління капіталом.

### Вимоги до капіталу

### Розкриття інформації про цілі, політику та процеси щодо управління капіталом

### Якісна інформація про цілі, політику та процеси суб'єкта господарювання стосовно управління капіталом

Враховуючи зовнішні вимоги до величини та структури капіталу, Товариство здійснює управління капіталом таким чином, щоб підтримувати капітал на рівні, достатньому для

(у тисячах українських гривень)

### 18. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або чинити значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть укладати угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відрізнятись від цін та умов угод між непов'язаними сторонами.

Прямими власниками Товариства є Марісенкова Анастасія Юріївна — 85 %, що складає 4 250 000 грн., Пономаренко Ольга Володимирівна — 15 %, що складає 750 000 грн.

Операції з засновником Марісенковою Анастасією Юріївною на протязі 2021 року, які відображені у фінансовій звітності є оренда приміщення у сумі 59 тис. гривень.

Товариство в 2021 році отримало від ТОВ «ЕТС» де директором є Марісенков Юрій Павлович - батько засновника Марісенкової Анастасії Юріївни.

Протягом звітного періоду, що закінчився 31 грудня 2021 року ТОВ «КАПІТАЛ-М» було отримано поворотну фінансову допомогу у розмірі 31670 тис.грн., та станом на 31.12.2021 року було повернуто у розмірі 38700 тис.грн.

В цілому протягом звітного періоду у Товариства відсутні операції та відносини з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної господарської діяльності та звичайних умов.

	Інші пов'язані сторони		Пов'язані сторони -Усього	
	Поточний звітний період 2021 рік	Порівняльний звітний період 2020 рік	Поточний звітний період 2021 рік	Порівняльний звітний період 2020 рік
Розкриття інформації про операції між пов'язаними сторонами				
Опис операцій із пов'язаною стороною	отримано зворотну фінансову допомогу			
Опис характеру зв'язку з пов'язаною стороною	Засновник Марісенкова Анастасія Юріївна — 85 %, ТОВ «ЕТС» директор є Марісенков Юрій Павлович - батько засновника Марісенкової Анастасії Юріївни.			
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами				
Суми заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	32520	39550	32520	39550
Пояснення умов непогашеної заборгованості за операцією із пов'язаною стороною	термін погашення не настав	термін погашення не настав		

**Провідний управлінський персонал суб'єкта господарювання або материнського підприємства**  
 Генеральний директор Пономаренко Ольга Володимирівна (резидент України) призначений відповідно до Протоколу № 1/2020 Загальних зборів засновників (учасників) від 21.05.2020 року та Наказу щодо особового складу № 3-К від 22.05.2020 року.

(у тисячах українських гривень)

Оскільки вторгнення в Україну відбулося наприкінці лютого 2022 року, це подія, яка не вимагає коригування після звітного періоду та яка не вплинула на показники фінансової звітності, підготовленої Товариством станом на 31 грудня 2021 року.

Для мінімізації ризиків для працівників в період воєнного стану, вони були переведені на віддалену роботу до майбутнього повідомлення, за виключенням осіб, які необхідні для запуску критично важливих сфер офісних систем. Керівництво провело тестування можливостей програмного забезпечення і систем для забезпечення плавного переходу до режиму віддаленої та безперебійної роботи всіх робочих процесів. Здоров'я і безпека співробітників залишаються в центрі уваги керівництва.

### **Очікуваний вплив на наступний звітний період**

Враховуючи вищевикладене, руйнівні наслідки вторгнення Російської Федерації в Україну охоплюють всі сфери життя, економічні наслідки війни матимуть значний вплив на бухгалтерській облік та звітність банків, оскільки ситуація постійно змінюється і виникатиме потреба у постійному та регулярному перегляді бухгалтерських оцінок, відповідних моделей та підходів для відображення актуальної, доречної та правдивої інформації в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

Проте внаслідок невизначеності подій, пов'язаних зі вторгненням Росії в Україну, які можуть суттєво вплинути на операційне середовище в країні, Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності Товариства в майбутньому. В теперішній час Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Економічні наслідки можуть вплинути на фінансову звітність Товариства, не залежить від Російського, або білоруського ринків не має дочірніх компаній, або активів в Росії, Білорус, або в зоні бойових дій, та не має зв'язків з особами, які перебувають під санкціями.

Зазначені вище події, є такими, що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Товариства, та можуть спричинити невизначеності, щодо безперервності діяльності.

На цей час керівництво Товариства здійснює оцінку впливу цих подій на подальшу діяльність Товариства.

## **21. ЧИННИКИ ФІНАНСОВИХ РИЗИКІВ**

Товариство приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності Товариства.

Для мінімізації зазначених ризиків виконуються наступні заходи:

- підготовка персоналу, підвищення його кваліфікації, наскрізна автоматизація бізнес-процесів;
- використання електронного документообігу та надійний захист інформації;
- моніторинг існуючих та потенційних змін до законодавства України з метою приведення внутрішніх документів, договірних відносин у відповідність до таких змін, нормотворча діяльність тощо.

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають кошти від надання поворотної фінансової допомоги, залучені з метою фінансування операційної діяльності Компанії. Основні фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, а також чисті інвестиції в лізинг.

ТОВ «КАПІТАЛ - М»  
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА 2021 РІК

(у тисячах українських гривень)

щоденний моніторинг майбутніх грошових потоків і ліквідності. Цей процес включає в себе оцінку очікуваних грошових потоків і наявність високоякісного забезпечення, яке може бути використане для отримання додаткового фінансування у разі необхідності.

Компанія управляє своєю ліквідністю таким чином, щоб в кожному проміжку часу розрив ліквідності з урахуванням запланованих операцій не перевищував певний внутрішній ліміт.

**Ринковий ризик** - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами буде коливатися внаслідок змін в ринкових параметрах, таких, як процентні ставки та валютні курси.

**Ризик зміни процентної ставки** виникає внаслідок можливої зміни процентних ставок, що впливає на фінансову звітність. Компанія залучає позикові кошти на основі процентних ставок, що встановлюються окремо для кожної кредитної угоди з кожною з фінансових установ.

**Валютний ризик** - це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів. Компанія схильна до впливу коливань валютних курсів на її фінансовий стан та грошові потоки.

Товариство управляє валютним ризиком шляхом мінімізації лімітів відкритої валютної позиції.

Товариство, отримавши валютне фінансування, передає техніку на умовах договору фінансового лізингу з коригування розміру лізингових платежів в разі зміни курсу валюти надень оплати в порівнянні із курсом, по якому з'явилося у клієнта грошове зобов'язання.

## 22. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ОРЕНДУ

ТОВ «КАПІТАЛ-М» має в користуванні частину нежитлового приміщення за адресою: місто Дружківка, вул. Козацька, будинок 68, яке використовується для діяльності у, обслуговування клієнтів (споживачів). Орендоване приміщення обладнано необхідними меблями та технікою.

Строк договору оренди вище зазначеного приміщення 12 місяців. При цьому Компанія не застосовує в повній мірі МСФЗ (IFRS) 16, а саме не обліковує приведену вартість права користування орендним майном, тому що згідно п.5-7 цього стандарту всі наші права користування орендованими активами мають низьку вартість, та відсутній суттєвий вплив на загальну фінансову звітність.

У зв'язку з цим, товариством, відповідно до п. а параграфу 5 МСФЗ (IFRS) 16, прийнято рішення не застосовувати вимоги параграфу 22-49. А саме: орендні платежі за договором оренди нежитлового приміщення визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку дії оренди.

Відшкодування орендарем орендодавцю вартості комунальних послуг відповідно до п. б параграфу 38 МСФЗ (IFRS) 16 відображається у складі операційних витрат.

Протягом звітного періоду поступки з оренди відсутні.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



О.В.Пономаренко

М.В.Дикань