

**ТОВ «КАПІТАЛ - М»**  
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА 2022 РІК *(у тисячах українських гривень)*

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

**Примітки до фінансової звітності згідно з МСФЗ  
за 2022 рік**

## **ТОВ «КАПІТАЛ - М»**

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

### **1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАПІТАЛ - М» (далі - «Товариство») (код ЄДРПОУ 42653548) зареєстроване 28 листопада 2018 року здійснює свою діяльність відповідно до законодавства України.

10 січня 2019 року Товариство зареєстроване Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг (Нацкомфінпослуг) як фінансова установа. Рішення про видачу свідоцтва № 47 серія ФК номер 1155, реєстраційний номер 13103896.

Відповідно до Закону України «Про ліцензування видів господарської діяльності» та затверджених Постановою Кабінету Міністрів України від 07.12.2016 року № 913 «Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів) Товариство отримало ліцензію на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг, а саме:

- надання послуг з фінансового лізингу

Ліцензія видана згідно з Розпорядженням Нацкомфінпослуг №259 від 26.02.2019 року.

Органами Управління Товариства є Загальні Збори Учасників Товариства.

Безпосереднє керівництво діяльністю Товариства здійснює генеральний директор – виконавчий орган.

- Засновниками Товариства є фізичні особи МАРІСЕНКОВА АНАСТАСІЯ ЮРІЇВНА з 85 % статутного капіталу, що складає 4 250 тис. грн., та ПОНОМАРЕНКО ОЛЬГА ВОЛОДИМИРІВНА з 15 % статутного капіталу, що складає 750 тис. грн.;

Статутний капітал складає 5 000 000 грн.

#### **Види діяльності за КВЕД**

Код КВЕД 64.19 Інші види грошового посередництва;

Код КВЕД 64.91 Фінансовий лізинг (основний);

Код КВЕД 64.92 Інші види кредитування;

Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.

Станом на 30.09.2022 року середня кількість працівників склала 2 особи.

Місцезнаходження офісу Товариства: Україна, 84200, Донецька область, м. Дружківка, вул. Козацька, будинок 68.

### **2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

#### **2.1. Заява про відповідність керівництва**

Ми підготували фінансову звітність станом на 31 грудня 2022 року, яка подає об'єктивно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАПІТАЛ - М» (надалі –«Товариство») та результати його діяльності за 2022 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Керівництво Товариства несе відповідальність за те, щоб бухгалтерський облік, який ведеться в Товаристві, розкривав з достатнім рівнем точності фінансового стану Товариства та забезпечував відповідність її фінансової звітності МСФЗ та українським законам і правилам. Керівництво Товариства також несе загальну відповідальність за вжиття всіх

## **ТОВ «КАПІТАЛ - М»**

### **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ЗА 2022 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 застосовувало 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 31 січня 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 подання фінансової звітності, а також нормативно-правові акти щодо документального забезпечення записів у бухгалтерському обліку, проведення інвентаризації тощо.

**ТОВ «КАПІТАЛ - М»****ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

ЗА 2022 РІК

*(у тисячах українських гривень)*

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за період з 01 січня по 31 грудня 2021 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Протягом звітного періоду та під час складання цієї фінансової звітності Компанія використовувала нові та переглянуті стандарти і тлумачення, що були випущені Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності і є обов'язковими для застосування у звітному періоді, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

ТОВ "КАПІТАЛ-М" відображало у періоді за 2022 рік бухгалтерський облік відповідно до МСБО і на їх основі було складено фінансову звітність за МСФЗ.

Фінансова звітність за МСФЗ, що складена за 2022 рік, містить інформацію:

- в Звіті про фінансовий стан станом на: 31.12.2022 року;
- в Звіті про сукупний дохід за: 2022 рік;
- в Звіті про рух грошових коштів за: 2022 рік;
- в Звіті про зміни у власному капіталі за: 2022 рік;
- в відповідних примітках, в тому числі порівняльну інформацію.

Вони є повним пакетом звітності складеної відповідно до МСФЗ.

**2.4. Застосовані принципи складання фінансової звітності**

Принцип	Визначення
Обачності	Згідно з яким методи оцінки, що застосовуються в бухгалтерському обліку, повинні запобігати зниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів Товариства
Повне висвітлення	Фінансова звітність Товариства містить всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій та подій, яка може вплинути на рішення, що приймаються на її основі
Автономність	Товариство розглядається як юридична особа, що відокремлена від власників. Тому особисте майно і зобов'язання власників не повинні відображатись у фінансовій звітності підприємств.
Послідовність	Передбачає постійне (із року в рік) застосування Товариством обраної облікової політики. Зміна облікової політики повинна бути обґрунтована і розкрита у фінансовій звітності
Безперервність	Передбачає оцінку активів і зобов'язань Товариства, виходячи з припущення, що його діяльність триватиме далі

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 сутності над формою	Операції повинні обліковуватись відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми
Історичні (фактичної) собівартості	Визначає пріоритет оцінки активів, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання
Єдиний грошовий вимірник	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 чотири календарні квартали, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2022 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**

Товариство складає фінансову звітність на основі принципу безперервності. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати Товариство чи припинити діяльність. Згідно статті 8 Закону України «Про правовий режим воєнного стану», передбачається що на період введення воєнного стану, як особливого правового режиму, можуть бути введені тимчасові, обумовлені загрозою, обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб із зазначенням строку дії цих обмежень.

24 лютого 2022 року почалося вторгнення Росії в Україну. Указом Президента.

Президентом України підписано закони України від 03 березня 2022 року № 2115-IX «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного

## ТОВ «КАПІТАЛ - М»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

стану або стану війни» та №2118-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо особливостей оподаткування та подання звітності у період дії воєнного стану» (далі – Закон № 2118). Закон передбачає надання можливості фізичним особам, ФОП, юридичним особам подати податкові, облікові, фінансові, бухгалтерські, розрахункові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та (або) в електронній формі, через 90 календарних днів після припинення чи скасування воєнного стану за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи. Граничні строки подання звітності в період воєнного стану продовжено.

Майбутній економічний розвиток України залежить від зовнішніх факторів та заходів внутрішнього характеру, що будуть вжиті Урядом для підтримки зростання економічних показників, та внесення змін до податкової та іншої нормативної бази.

Керівництво компанії вважає, що Товариство вживає всі необхідні заходи для підтримки та стабільного розвитку діяльності Товариства в сучасних умовах, які склалися в економіці України

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.

Керівництво компанії вважає, що Товариство зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Товариство не має наміру припиняти або істотно скорочувати свою фінансово-господарську діяльність протягом наступних 12 місяців.

#### **2.9. Економічне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність**

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, характерні для перехідної економіки. Ці особливості включають, крім іншого, наявність валюти, що не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, відносно високу інфляцію і високі процентні ставки. Стабільність української економіки буде в значній мірі залежати від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього економічна діяльність в Україні пов'язана з ризиками, які не є типовими для розвинених країн.

Економіка України схильна до впливу ринкових коливань і зниження темпів економічного зростання у світовій економіці. На сьогоднішній день економіка України переживає важкий етап економічної та політичної кризи. На українську економіку впливають ринкові коливання та зниження темпів економічного розвитку. Наслідки фінансової кризи призвели до нестабільності на ринках капіталу, суттєвого погіршення ліквідності у банківському секторі, ускладненні умов кредитування в Україні, що впливає на економічний та інвестиційний клімат в середині країни.

Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, які вживаються Урядом, а також від змін у податковій, юридичній, регулятивній та політичній сферах.

Податкове, валютне та митне законодавство в Україні допускає різні тлумачення та часто змінюється, податкові реформи в Україні тривають.

Національний банк зберіг облікову ставку на рівні 25% річних. Облікова ставка – це фактично вартість кредитів, які НБУ видає комерційним банкам, що впливає на ціну кредитів

## ТОВ «КАПІТАЛ - М»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

на ринку та робить гривневі депозити привабливішими. Змінюючи величину облікової ставки, НБУ прагне регулювати рівень інфляції в країні.

За підсумками 2022 року споживчі ціни зросли на 26,6%. Водночас показник інфляції в річному вимірі за останні три місяці майже не змінювався. Стабілізації інфляційного тиску сприяли:

- деокупація територій;
- розширення пропозиції харчових продуктів;
- слабший споживчий попит за умов енергетичного терору Росії;
- фіксовані тарифи на житлово-комунальні послуги;
- фіксований курс гривні щодо долара;
- налагодження логістики.

Інфляція поступово знижуватиметься й залишатиметься керованою завдяки заходам Національного банку та уряду, а також підтримці міжнародних партнерів. НБУ прогнозує уповільнення інфляції до 18,7% у 2023 році, до 10,4% – у 2024-му та до 6,7% – у 2025-му.

Відновлення економіки перервалося через російські удари по енергетичній інфраструктурі.

Спад ВВП у IV кварталі 2022 року поглибився до 35% у річному обчисленні. Проте підприємства торгівлі та сектору послуг досить швидко адаптувалися до вимкнення електроенергії.

Інтенсифікація війни та вищий, ніж передбачається, дефіцит електроенергії можуть суттєво обмежити економічну активність і посилити інфляційний тиск. Актуальні для прогнозу й інші ризики:

- виникнення додаткових бюджетних потреб і формування значних фінансових дефіцитів в енергетичній сфері;
- відтермінування повернення значної частини громадян в Україну та потенційна додаткова міграція за кордон, що обмежуватиме споживчий попит, а в тривалій перспективі загрожуватиме загостренням проблем на ринку праці;
- неритмічність надходження зовнішнього фінансування;

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

#### **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

## **ТОВ «КАПІТАЛ - М»**

### **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ЗА 2022 РІК**

*(у тисячах українських гривень)*

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 періоді 2022 рік не проводило операції взаємозаліку активів та зобов'язань, та доходів і витрат.

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

При підготовці фінансової звітності за 2022 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 2022 р. Розкриття впливу нових МСФЗ з ефективною датою 01.01.2022р., або пізніше, а саме:

##### **Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності**

Нижче наводяться нові стандарти, поправки та роз'яснення, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності підприємства. Компанія має намір застосувати ці стандарти, поправки та роз'яснення, якщо застосовно, з дати їх набуття чинності.

##### **МСФЗ (IFRS) 17 "Договори страхування"**

У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Договори страхування", новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, представлення і розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 набуде чинності, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 "Договори страхування", який був випущений в 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується для всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестраховання) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є декілька виключень з сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є ефективнішою і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ (IFRS) 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ (IFRS) 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи усі доречні аспекти обліку. У основі МСФЗ (IFRS) 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

- Певні модифікації для договорів страхування з умовами прямої участі (метод змінної винагороди).
- Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) в основному для короткострокових договорів.

МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності відносно звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, при цьому вимагається представити порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 17 або до неї.

Цей стандарт не застосований до Групи.

##### **Поправки до МСФЗ (IAS) 1 - "Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових"**

## **ТОВ «КАПІТАЛ - М»**

### **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ЗА 2022 РІК**

*(у тисячах українських гривень)*

У січні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до пунктів 69-76 МСФЗ (IAS) 1, в яких пояснюються вимоги відносно класифікації зобов'язань як короткострокових або довгострокових. У поправках роз'яснюється наступне:

- що розуміється під правом відстрочити врегулювання зобов'язань;
- право відстрочити врегулювання зобов'язань повинне існувати на кінець звітного періоду;
- на класифікацію зобов'язань не впливає вірогідність того, що організація виконає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання;
- умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, тільки якщо похідний інструмент, вбудований в конвертоване зобов'язання, сам по собі є пайовим інструментом.

Ці поправки набувають чинності відносно річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, і застосовуються ретроспективно.

Нині Група аналізує можливий вплив цих поправок на поточну класифікацію зобов'язань і необхідність перегляду умов за існуючими договорами позики.

#### **Поправки до МСФЗ (IAS) 8 - "Визначення бухгалтерських оцінок"**

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводиться визначення "бухгалтерських оцінок". У поправках роз'яснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках і змінами в обліковій політиці і виправленням помилок. Крім того, в документі роз'яснюється, як організації використовують методи виміру і початкові дані для розробки бухгалтерських оцінок.

Поправки набувають чинності відносно річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці і змін у бухгалтерських оцінках, які відбуваються на дату початку вказаного періоду або після неї. Допускається дострокове застосування дозволено за умови розкриття цього факту.

Очікується, що ці поправки не вплинуть суттєво на Групу.

#### **Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і Практичних рекомендацій № 2 по застосуванню МСФЗ - "Розкриття інформації про облікову політику"**

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 1 і Практичних рекомендацій № 2 по застосуванню МСФЗ "Формування суджень про суттєвість", які містять інструкцію та приклади, що допомагають організаціям застосовувати судження про суттєвість при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям розкривати кориснішу інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями "значних положень" облікової політики на вимогу про розкриття "суттєвої інформації" про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва відносно того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику.

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 застосовуються відносно річних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до Практичних рекомендацій № 2 по застосуванню МСФЗ містять необов'язкову інструкцію відносно застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, не вимагається вказувати дату вступу в силу цих поправок.

В даний час Група проводить оцінку впливу цих поправок, який вони можуть зробити на розкриття інформації про облікову політику Групи.

#### **Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 - "Посилання на Концептуальні основи"**

У травні 2020 року Рада з МСФО випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесів" - "Посилання на концептуальні основи". Мета цих поправок - замінити посилання на "Концепцію підготовки і представлення фінансової звітності", випущену в 1989 році, на посилання на "Концептуальні основи представлення фінансових звітів", випущені у березні 2018 року, без внесення значних змін до вимог стандарту.

## **ТОВ «КАПІТАЛ - М»**

### **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ЗА 2022 РІК**

*(у тисячах українських гривень)*

Рада також додала виключення з принципу визнання в МСФЗ (IFRS) 3, щоб уникнути виникнення потенційних прибутків або збитків "2-го дня", для зобов'язань і умовних зобов'язань, які відносилися б до сфери застосування МСФЗ (IAS) 37 або Роз'яснення КРМФЗ (IFRIC) 21 "Обов'язкові платежі", якби вони виникали у рамках окремих операцій.

В той же час Рада вирішила роз'яснити існуючі вимоги МСФЗ (IFRS) 3 відносно умовних активів, на які заміна посилань на "Концепцію підготовки і представлення фінансової звітності" не вплине.

Ці поправки набувають чинності відносно річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 р. або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

#### **Поправки до МСБО (IAS) 16 - "Основні засоби"**

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила документ "Основні засоби: надходження до використання за призначенням", який забороняє організаціям віднімати з первинної вартості об'єкту основних засобів які-небудь надходження від продажу виробів, зроблених в процесі доставки цього об'єкту до місця розташування і приведення його в стан, яке необхідне для його експлуатації відповідно до намірів керівництва. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів у складі прибутку або збитку.

Ці поправки набувають чинності відносно річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 р. або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку (чи після неї) самого раннього з представлених у фінансовій звітності періоду, в якому організація уперше застосовує ці поправки.

Очікується, що ці поправки не вплинуть суттєво на Групу.

#### **Поправки до МСБО (IAS) 37 - "Обтяжливі договори - витрати на виконання договору"**

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим.

Поправки передбачають застосування підходу, який ґрунтується на "витратах, безпосередньо пов'язаних з договором". Витрати, які безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, крім випадків, коли вони явним чином підлягають відшкодуванню контрагентом за договором.

Ці поправки набувають чинності відносно річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 р. або після цієї дати. Група застосовуватиме ці поправки до договорів, по яких вона ще не виконала усі свої обов'язки на дату початку річного звітного періоду, в якому вона уперше застосовує ці поправки.

#### **Поправка до МСФЗ (IFRS) 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" - дочірня організація, що уперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності**

У рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності". Згідно з цією поправкою дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16(a) МСФЗ (IFRS) 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відбитих у фінансовій звітності материнської організації, виходячи з дати переходу материнської організації на МСФЗ. Ця поправка також застосована до асоційованих організацій і спільних підприємств, які вирішують застосовувати пункт D16(a) МСФЗ (IFRS) 1.

Ця поправка набуває чинності відносно річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 р. або після цієї дати. Допускається дострокове застосування.

#### **Поправка до МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансових інструментів" - комісійна винагорода при проведенні "тесту 10%" у разі припинення визнання фінансових зобов'язань**

У рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 9. У поправці пояснюються суми комісійної винагороди, які організація

## ТОВ «КАПІТАЛ - М»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання такими, що суттєво відрізняються від умов первинного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати цю поправку відносно фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (чи після неї) річного звітного періоду, в якому організація уперше застосовує цю поправку.

Ця поправка набуває чинності відносно річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 р. або після цієї дати. Допускається дострокове застосування. Група застосує цю поправку відносно фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (чи після неї) річного звітного періоду, в якому вона уперше застосовує цю поправку.

Очікується, що ця поправка не вплине суттєво на Групу.

#### **Поправка до МСФЗ (IAS) 41 "Сільське господарство" - оподаткування при оцінці справедливої вартості**

У рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IAS) 41 "Сільське господарство". Ця поправка виключає вимогу в пункті 22 МСФЗ (IAS) 41 про те, що організації не включають в розрахунок грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що відносяться до сфери застосування МСФЗ (IAS) 41.

Організація повинна застосовувати цю поправку перспективно відносно оцінки справедливої вартості на дату початку (чи після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 р. або після цієї дати. Допускається дострокове застосування.

Очікується, що ця поправка не вплине суттєво на Групу.

#### **Таксономія фінансової звітності.**

Товариство, у зв'язку з наявним обов'язком складати фінансову звітність за МСФЗ, з 01.01.2020 року мало вперше подати її в електронному XBRL-форматі до Системи фінансової звітності (frs.gov.ua). Але остання не запрацювала в повному обсязі, і в більшості своїй підприємства України не мали можливості виконати вимоги законодавства, не зі своєї вини. Щоб підприємствам не довелося безвинно відповідати, законодавці вирішили на рік відтермінувати подання звітності в новому форматі.

9 квітня 2021 року на засіданні Комітету з управління системою фінансової звітності було схвалено електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року (v.1.2) для використання суб'єктами звітування при складанні фінансової звітності в електронному форматі за 2020 рік та проміжної фінансової звітності в 2021 році.

Електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року (v.1.2) оприлюднений на офіційних сайтах НКЦПФР (www.nssmc.gov.ua), НБУ (www.nbu.gov.ua), Міністерства фінансів України (www.mof.gov.ua) та на офіційному сайті Системи фінансової звітності (www.frs.gov.ua).

Про старт кампанії з подання до ЦЗФЗ фінансової звітності, складеної на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року в єдиному електронному форматі, регулятором (НКЦПФР) було повідомлено на офіційному сайті після завершення налаштування системи.

Вперше фінансову звітність на основі Таксономії МСФЗ за міжнародним стандартом XBRL Товариством було складено у 2021 році.

Нові поправки, що набули чинності з 01.01.2021: МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 4 та МСФЗ (IFRS) 16 – Реформа базової процентної ставки (IBOR), етап 2., МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування». Вимоги МСФЗ 17 не поширюються на Товариство, у зв'язку з тим, що Товариство не здійснює страхову діяльність.

Товариство застосовує всі МСФЗ, які набули чинності до, або з 01.01.2022 року. Поправки та зміни до МСФЗ, що внесені, не вплинули на фінансову звітність за 2022 року.

## **ТОВ «КАПІТАЛ - М»**

### **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ЗА 2022 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 2022 рік, відображає його фінансовий стан на 31.12.2022 року, фінансові результати та рух грошових коштів за 2022 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 (РМСБО), 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**

## ТОВ «КАПІТАЛ - М»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

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.

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

Облікова політика, розроблена відповідно до МСФЗ, і базується на наступних принципах:

– *Безперервність* — Компанія розглядається як діюче, що продовжуватиме свою діяльність в досяжному майбутньому;

– *Обачність* — при формуванні попередньої звітності Компанія застосовує методи оцінки, відповідно до яких активи та/або дохід не завищується, а зобов'язання та/або витрати не занижуються;

– *Превалювання сутності над формою* — операції та інші події відображаються відповідно до їх сутності та фінансової реальності, але не лише з їх юридичної форми;

– *Повне висвітлення* — попередня фінансова звітність Компанії містить всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки діяльності Товариства;

– *Послідовність* — Компанія зберігає подання та класифікацію статей у попередній фінансовій звітності від одного періоду до іншого, якщо тільки:

а) не є очевидним (внаслідок суттєвої зміни в характері операцій суб'єкта господарювання або огляду його фінансової звітності), що інше подання чи інша класифікація будуть більш доречними з урахуванням критеріїв щодо обрання та застосування облікових політик у МСБО 8;

б) МСФЗ не вимагає зміни в поданні;

– *Нарахування та відповідність* — елементи попередньої фінансової звітності (активи, зобов'язання, власний капітал, дохід та витрати) визнаються тоді коли вони відповідають визначенню критеріям визнання, описаних в даній обліковій політиці, та відображаються в фінансовій звітності тих періодів, до яких вони належать.

Обрана Компанією облікова політика:

- забезпечує повноту та достовірність відображення операцій в обліку;

- визначає систему ведення бухгалтерського обліку;

- закріплює правила та процедури, прийняті керівництвом для ведення фінансового, управлінського та податкового обліку;

- відображає особливості організації та ведення бухгалтерського обліку;

- сприяє виконанню повного обсягу фінансово - господарських операцій;

- забезпечує встановлення контролю здійснення цих операцій;

- встановлює правила документообігу;

- затверджує ведення системи рахунків і реєстрів бухгалтерського обліку;

- визначає технологію обробки облікової інформації.

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

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

## **ТОВ «КАПІТАЛ - М»**

### **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ЗА 2022 РІК**

*(у тисячах українських гривень)*

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, та оцінки за справедливою вартістю або амортизованою собівартістю фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, 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:

## ТОВ «КАПІТАЛ - М»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

- 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 взяті 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 фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

### **3.3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти включають готівку в касі і залишки на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Депозити в банках у разі можливості дострокового отримання грошових коштів на розрахунковий рахунок і депозити з терміном вкладу до одного року, класифікуються як грошові кошти. Депозити, розміщені на строк більше одного року, розглядаються товариством як фінансові інвестиції.

Щодо грошових еквівалентів використовуються ті самі облікові принципи, що й до грошових коштів.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті. Іноземна валюта - це валюта інша, ніж функціональна валюта.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

### **3.3.3. Дебіторська заборгованість**

Компанія є лізингодавцем відповідно до лізингового контракту, за яким переважно всі ризики та вигоди, притаманні володінню активом, передаються одержувачу лізингу, активи, передані у лізинг, відображаються у складі дебіторської заборгованості за фінансовим

## ТОВ «КАПІТАЛ - М»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

лізингом і обліковуються за поточною вартістю майбутніх лізингових платежів. Дебіторська заборгованість за фінансовим лізингом спочатку визнається на дату початку лізингу (дату початку терміну дії лізингу) із використанням ставки дисконтування, визначеної на дату лізингової угоди (датою лізингової угоди вважається дата підписання лізингового контракту або дата, коли сторони домовились про основні умови лізингу, залежно від того, яка дата настала раніше). Різниця між загальною сумою такої заборгованості та її дисконтованою вартістю відображається як неотриманий фінансовий дохід. Цей дохід визнається протягом терміну лізингу із використанням методу чистих інвестицій (до оподаткування), який відображає постійну періодичну норму доходності. Додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з організацією лізингу, включаються до первісної суми дебіторської заборгованості за фінансовим лізингом, зменшуючи суму доходу, що визнається за період лізингу. Фінансові доходи від лізингу обліковуються у складі процентних доходів у прибутку чи збитку за рік.

#### **3.3.4. Нематеріальні активи**

Товариство використовує модель обліку нематеріальних активів за собівартістю. Ця модель передбачає, що нематеріальний актив після визнання обліковується за первісною 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
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.

#### **3.3.5. Основні засоби**

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

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
------	--	------

Амортизація основних засобів нараховується за прямолінійним методом протягом очікуваного терміну корисного використання відповідних активів

Основні засоби зніматимуться з обліку при їх вибутті або у випадку, якщо від подальшого використання не очікуватиметься отримання економічних вигід. 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 кожен 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 помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. При оцінці вартості використання активу, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризику, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

### **3.3.7. Оренда**

Компанія згідно МСФЗ 16 «ОРЕНДА» виступає як орендар.

На дату початку оренди підприємство оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю, яка включає:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих дисконтів;
- будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які буде понесено орендарем під час демонтажу й переміщення базового активу після завершення договору.

На дату початку оренди підприємство оцінює зобов'язання з оренди за наведеною вартістю орендних платежів, які ще не здійснено на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням ефективної процентної ставки залучення додаткових позикових коштів у тій самій валюті (гривні), що діяла на дату початку визнання акту згідно з МСФЗ 16 «ОРЕНДА» чи на дату підписання договору оренди активу, що підпадає під дію МСФЗ 16.

Інформацію про ефективну ставку отримувати офіційного сайту Національного Банку України в розрізі «Грошово-кредитна та фінансова статистика» «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України»

Компанія не застосовує вищезазначені вимоги щодо визнання активів і зобов'язань стосовно короткострокової оренди або оренди, в якій базовий актив має вартість менш як 5000 доларів США за офіційним курсом НБУ.

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**

## **ТОВ «КАПІТАЛ - М»**

### **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ЗА 2022 РІК**

*(у тисячах українських гривень)*

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**

Аванси, отримані від клієнтів, спочатку обліковуватимуться за справедливою вартістю, а згодом відображатимуться за амортизованою вартістю за принципом ефективної відсоткової ставки.

#### **3.4.7. Резерви**

Резерви визнаватимуться, якщо Товариство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Товариство передбачає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доречно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо

## **ТОВ «КАПІТАЛ - М»**

### **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

ЗА 2022 РІК

*(у тисячах українських гривень)*

застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних відпусток, які формуються щомісячно виходячи із кількості днів невикористаного працівниками підприємства щорічної відпустки і середньоденної оплати праці працівників. Середньоденна оплата праці визначається відповідно до законодавства.

#### **3.4.8. Визнання доходів**

Товариство доходи визнає у вигляді нарахування процентів, та іншої винагороди. Проценти та винагорода визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, та розраховуються виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами Товариства, тобто визнання доходів Товариством здійснюється за методом нарахування (згідно до документів, що підтверджують надання товару у лізинг, як то: лізинговий договір, графік платежів тощо).

Процентні доходи, та винагороди визнаються за методом нарахування з використанням методу ефективної ставки процента.

#### **3.4.9. Чисті фінансові витрати**

Чисті фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків по залученим кредитам та позикам, прибутки та збитки від дисконту фінансових інструментів. Чисті фінансові витрати відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки. Витрати по відсотках, пов'язані з позиками, визнаються як витрати в момент їх виникнення.

#### **3.4.10. Дивіденди**

Дивіденди, визначені керівництвом Товариства, не вираховуються з величини нерозподіленого прибутку до моменту їх затвердження Загальними зборами учасників.

#### **3.4.11. Податок на прибуток**

Витрати з податку на прибуток включають в себе податок на прибуток поточного періоду. Поточний податок на прибуток – це сума податку, що належить до сплати або отримання у відношенні оподаткованого прибутку чи податкових збитків за рік, розрахованих на основі діючих чи по суті введених в дію станом на звітну дату податкових ставок, а також всі коригування величини зобов'язань по сплаті податку на прибуток за минулі роки.

#### **3.4.12. Справедлива вартість**

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це ринок, на 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.

## ТОВ «КАПІТАЛ - М»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

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 Управлінським персоналом Товариства розглядався вплив суджень щодо облікових оцінок, зокрема впливу пандемії COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів на невизначеність оцінки та розкриття у фінансовій звітності інформації, пов'язаної з відповідними обліковими оцінками.

За результатами аналізу було визначено, що дані події є не коригуючими по відношенню до затвердженої Фінансової звітності. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2022 року та результати діяльності за 2022 рік не скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

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.

були такі, але не виключно:

- формування облікової політики та її зміни;
- припущення про безперервність;

## ТОВ «КАПІТАЛ - М»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

- 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 операційним циклом. Тривалість операційного циклу складає один календарний рік. Тобто, активи та зобов'язання класифікуються за строками: не поточні (більше одного року) та поточні (менші та рівні одному року);
- ознаки знецінення активів (МСФЗ 9);
- конфігурація економічних вигід від основних засобів та нематеріальних активів та її зміни (МСБО 16,38);
- класифікація оренди на фінансову та операційну (МСФЗ 16) – Товариство класифікує як операційну;
- визначення відносин і операцій між пов'язаними сторонами, ознаки «ринковості» угод між ними (МСБО 24);
- умовні активи та зобов'язання (МСБО 37).

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків.

До кола осіб Товариства, які мають право виносити професійне судження при складанні фінансової звітності входять Генеральний директор та Головний бухгалтер.

#### **4.1 Основні джерела невизначеності оцінок.**

Нижче наведені ключові припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають істотний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

#### **4.2. Строки корисного використання основних засобів.**

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-якого з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.

**4.3. Відстрочені податкові активи.**

Діючий Податковий кодекс України та зміни що вносяться до нього суттєво змінюють податкові закони і ставки оподаткування. Суми і терміни сторнування тимчасових різниць залежать від прийняття істотних суджень керівництва Товариства на підставі оцінки майбутньої облікової та податкової вартості основних засобів.

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в якій ймовірно отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можливо буде реалізувати дані збитки. Від керівництва Товариства вимагається прийняття істотного професійного судження при визначенні суми відстрочених податкових активів, які можна визнати, на основі очікуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування.

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

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

- 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

**ТОВ «КАПІТАЛ - М»****ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

- 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 справедливую 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 характеристикам активу чи зобов'язанням, що їх брали б до уваги учасники ринку в операції з активом чи зобов'язанням.

Активи, що оцінюються за справедливою вартістю Товариство поділяє на нижче складенні класи активів, яким притаманні відповідні методики та методи оцінювання.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування

**ТОВ «КАПІТАЛ - М»**

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

	отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю.		аналогічних інструментів капіталу
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних договірних грошових потоків на дату оцінки.	Ринковий, дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Операції відсутні.

**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	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022
Дата оцінки	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22
Довгострокова дебіторська заборгованість за послуги	-	-	-	-	43526	29098	43526	29098
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	-	-	13957	15896	13957	15896
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	4906	6409	4906	6409
Грошові кошти ті їх еквіваленти	-	-	5033	3853	-	-	5033	3853

**ТОВ «КАПІТАЛ - М»**

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

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

У періодах 2021 та 2022 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 31.12.2021 р.	Придбання (продаж\погашення)	Залишки станом на 31.12.2022 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Довгострокова дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	43526	-14428	29098	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	13957	1939	15896	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	4906	1503	6409	-
Грошові кошти ті їх еквіваленти	5033	-1180	3853	-

**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 активів та нефінансових зобов'язань та балансова вартість фінансових інструментів і їх відповідна справедлива вартість становили:

Показники	на 31 грудня 2021 року		на 31 грудня 2022 року	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
<b>Фінансові активи</b>				
Довгострокова дебіторська заборгованість	43526	43526	29098	29098
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	13957	13957	15896	15896
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	4539	4539	5759	5759*

**ТОВ «КАПІТАЛ - М»**

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	140	140	127	127
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	409	409
Фінансові зобов'язання				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	-	-	1471	1471
Інші поточні зобов'язання	61275	61275	47658	47658466

Нижче наведені припущення, що використовувались при визначенні справедливої вартості тих фінансових інструментів, які не відображаються в даній фінансовій звітності за справедливою вартістю.

Активи справедлива вартість, яких приблизно дорівнює їх балансовій вартості:

У випадку фінансових активів та фінансових зобов'язань зі строком погашення за вимогою або тих, строк погашення, яких настав, допускається, що їх справедлива вартість приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення.

При нарахуванні резерву очікуваних кредитних збитків на звітну дату 31 грудня 2022 року компанія вважає, що наявні факти, що свідчать про існування збільшення кредитного ризику, тому оцінює, що ймовірність дефолту за фінансовим лізингом протягом найближчих 12 місяців, розраховано у відповідності з періодами прострочення заборгованості та складає 465,9 тис. грн.

Так резерв очікуваних кредитних збитків небанківських фінансових установ на 31.12.2021р. та на 31.12.2022 р. складає відповідно 470,9 тис. грн. та 936,9 тис. грн.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

## 6. РЕКЛАСИФІКАЦІЯ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ЗА ЗВІТНИЙ РІК У ПОРІВНЯННІ З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ПОПЕРЕДЬОГО РОКУ.

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

## 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 2022 рік був наступним:

**ТОВ «КАПІТАЛ - М»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ЗА 2022 РІК**

*(у тисячах українських гривень)*

Клас нематеріальних активів, Найменування	термін корисного використання, Метод амортизації	Дата надходження/вибуття	збитки від зменшення корисності	01.01.2022			31.12.2022		
				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 ВАС Бухгалтерія ПРОФ	120 місяців/ прямолінійний	01.07.2021	0	61	2	59	77	9	68
<b>РАЗОМ</b>			0	63	2	61	79	9	70

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

Амортизація ВАС Бухгалтерія ПРОФ 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.

**8.2. ОСНОВНІ ЗАСОБИ**

Рух основних засобів за 2022 рік був наступним, тис. грн. :

Клас основних засобів, Найменування основного засобу	термін корисного використання, Метод амортизації	Дата надходження/вибуття	збитки від зменшення корисності	01.01.2022			31.12.2022		
				первісна вартість	Знос	балансова вартість	первісна вартість	Знос	балансова вартість
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Комп'ютерна техніка, Багатофункц. Пристрій ECOSYS	60 місяців/ прямолінійний	26.02.2021	0	11	2	9	11	4	7
Комп'ютерна техніка, Ноутбук Asus VivoBook S14 S433JQ	60 місяців/ прямолінійний	26.02.2021	0	22	4	18	22	8	14

**ТОВ «КАПІТАЛ - М»****ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

ЗА 2022 РІК

*(у тисячах українських гривень)*

Комп'ютерна техніка, ноутбук Ноутбук Lenovo IdeaPad 330-15	60 місяців/ прямолінійний	22.01.2019	0	10	5	5	10	7	3
РАЗОМ				43	11	32	43	19	24

Компанія не проводила переоцінку основних засобів на звітну дату. У результаті вивчення цін щодо аналогічних основних засобів (відносно яких така інформація доступна), керівництво Товариства дійшло висновку, що справедлива вартість об'єктів основних засобів не суттєво відрізняється від їх балансової вартості.

На звітну дату основні засоби не були надані у будь-яку заставу та не обмежені у розпорядженні та використанні Товариством.

Первісна вартість основних засобів, залишкова вартість яких дорівнює нулю та які продовжують використовуватися станом на 31 грудня 2022 року у Товариства відсутні.

Основні засоби, що тимчасово не використовуються на 31 грудня 2022 року відсутні.

**8.3. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

Показники	01.01.2022	31.12.2022
Довгострокова дебіторська заборгованість	43526	29098

Виникла внаслідок передання обладнання (25 одиниць) у фінансовий лізинг ТОВ «Епіцентр К» згідно договору надання послуг фінансового лізингу №КЛ1-24092020 від 24.09.2020 р. строком на п'ять років.

Перелік дебіторів	Предмет заборгованості	Сума заборгованості, тис. грн. на 01.01.2022	Сума заборгованості, на тис. грн. на 31.12.2022р.	Строки погашення	Прострочена заборгованість
ТОВ «Епіцентр К» код ЄДРПОУ 32490244	Обладнання (25 одиниць)	43526	29098	5 років	0

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

Показники	01.01.2022	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	13957	15896

Дебіторська заборгованість відображена за вирахуванням забезпечення очікуваних кредитних збитків на звітну дату 31 грудня 2022 року компанія вважає, що наявні факти, що свідчать про існування збільшення кредитного ризику, тому оцінює, що ймовірність дефолту за фінансовим лізингом протягом найближчих 12 місяців тому резерв очікуваних кредитних збитків складає 936,9 тис. грн.

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

Перелік дебіторів	Предмет заборгованості	Сума заборгованості, тис.грн. на 01.01.2022	Сума заборгованості, на	Строки погашення	Прострочена заборгова
-------------------	------------------------	---	-------------------------	------------------	-----------------------

**ТОВ «КАПІТАЛ - М»**

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

			тис.грн. на 31.12.2022р.		ність, тис. грн
ТОВ «Епіцентр К» код ЄДРПОУ 32490244	Обладнання (25 одиниць)	13957	15896	1 рік	2405

**8.5. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ**

<b>Показники</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>31.12.2022</b>
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	4539	5759

Перелік дебіторів	Предмет заборгованості	Сума заборгованості, тис.грн. на 01.01.2022	Сума заборгованості, на тис.грн. на 31.12.2022р.	Строки погашення	Прострочена заборгованість
ТОВ "ЕТС-КИЇВ" код ЄДРПОУ 39482580	обладнання	4531	4531	після відвантаження	0
ФОП Иванов О.Д. код ЄДРПОУ 2262005399	оновлення програми М.Е.Док	5	6	виконання робіт	0
ФОП Яндовська В.О. код ЄДРПОУ 2927211082	Доменне ім'я (сайт підприємства)	1	2	надання послуг	0
ТОВ «БАЗИС-ПРОГРАММ» код ЄДРПОУ 36082025	Доступ до онлайн-сервіс ПРОФ та оновлення програмної продукції	2	2	надання послуг	0
ТОВ «Констракшен екіпмент ДГ» код ЄДРПОУ 41296138	обладнання	0	1218	після відвантаження	0

**8.6. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ**

<b>Показники</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>31.12.2022</b>
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (електронний рахунок ПДВ)	227	114

**8.7. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З НАРАХОВАНИХ ДОХОДІВ**

<b>Показники</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>31.12.2022</b>
Дебіторська заборгованість за розрахунками	140	127

**ТОВ «КАПІТАЛ - М»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА 2022 РІК**

(у тисячах українських гривень)

з нарахованих доходів ( нараховані відсотки за фінансовим лізингом)		
---	--	--

### 8.8.ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Показники	01.01.2022	31.12.2022
Інша поточна дебіторська заборгованість( нарахована комісія при сплаті за фінансовим лізингом)	0	409

### 8.9.ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2022 року грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків:

Показники	01.01.2022	31.12.2022
Українські гривні	5033	3853

Доступ до грошей вільний, обмежень немає.

### 8.10. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2022 року статутний капітал Товариства становить 5 000 000 (П'ять мільйонів) гривень. Згідно Статуту учасниками Товариства є Марісенкова Анастасія Юріївна — 85 %, що складає 4 250 000 грн., Пономаренко Ольга Володимирівна — 15 %, що складає 750 000 грн.

### 8.11. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Показники	01.01.2022	31.12.2022
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	0	1471

Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги по контрагентах:

Перелік кредиторів	Предмет заборгованості	Сума заборговано сті, тис.грн. на 01.01.2022р.	Сума заборгованості, на тис.грн. на 31.12.2022р.	Прострочена заборгованість
ТОВ «БАЗИС-ПРОГРАММ» код ЄДРПОУ 36082025	Доступ до онлайн-сервіс ПРОФ та оновлення програмної продукції	0	1	0
Фізична особа - підприємець Тарасов М.С.	Консультавання з питань інформатизації	0	970	0
ТОВ "ТОРГОВА КОМПАНІЯ СКІФ" код ЄДРПОУ 43116340	юридичні послуги	0	500	0

## 8.12. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Показники	01.01.2022	31.12.2022
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом(податок на прибуток)	9	78

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 доволіно 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.

## 8.13. 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 31.12.2022 року склали 44 тис. грн.

## 8.14. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2022 року поточні зобов'язання становлять:

Показники	01.01.2022	31.12.2022
Інші поточні зобов'язання	61275	47658

Протягом звітнього періоду, що закінчився 31 грудня 2022 року ТОВ «КАПІТАЛ-М» було отримано поворотну фінансову допомогу у розмірі 83934 тис.грн., та станом на 31.12.2022 року було повернуто у розмірі 97753 тис.грн.

Перелік кредиторів	Предмет заборгованості	Сума заборгованості на 01.01.2022, тис.грн.	Повернуто тис. грн.	Отримано тис. грн	Сума заборгованості, на тис.грн. на 31.12.2022р.	Строки погашення	Прострочена заборгованість
ТОВ "ЕТС" код ЄДРПОУ 24308872	поворотна фінансова допомога	32520	36754	53934	46700	За вимогою	0

**ТОВ «КАПІТАЛ - М»**

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

ТОВ "ЕТС-КИЇВ" код ЄДРПОУ 39482580	поворотна фінансова допомога	28000	58000	30000	0	За вимогою	0
ТОВ "ЕТС-КИЇВ" код ЄДРПОУ 39482580	податковий кредит на передплату	755	0	203	958	Після відвантаження	0

**9. ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД****За період, що закінчився 31 грудня 2022 року**

(у тисячах українських гривень)

	Прим.	2022 рік	2021 рік
Всього доходи від надання послуг		2951	31804
Дохід від реалізації фінансових активів ( дохід від комісії при сплаті)	9.1	1591	30233
Інші доходи (відсотки від залишку на поточному рахунку)		218	177
Відсотки отримані від надання послуг фінансового лізингу		1360	1571
Інші доходи (відшкодування витрат на оформлення предмету фінансового лізингу)		0	22
<b>Всього доходи</b>		<b>3169</b>	<b>32003</b>
Всього адміністративних, операційних витрат	10,11,12	3200	2623
Собівартість реалізованих фінансових активів		0	28634
Інші витрати (оформлення предмету лізингу)	13	0	18
Процентні витрати		-	-
<b>Всього витрати</b>		<b>3201</b>	<b>31275</b>
<b>Фінансовий результат прибуток (збиток)</b>		<b>(31)</b>	<b>728</b>
Податок на прибуток	14	(78)	(164)
<b>Чистий фінансовий результат прибуток (збиток)</b>		<b>(109)</b>	<b>564</b>

**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 «ЕПЦЕНТР К» (код ЄДРПОУ 32490244) «Лізингоотримувач» в рамках якого на протязі 2021 року було передано 13 одиниць обладнання на загальну вартість 30233 тис.грн.

	2022 рік	2021 рік
--	----------	----------

**ТОВ «КАПІТАЛ - М»**

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

Дохід від реалізації фінансових активів	1591	30232
---	------	-------

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 2022 рік адміністративні витрати включають:

Показники	2022 рік	2021 рік
Оплата праці та відрахування на ЕСВ	651	481
Оплата послуг банку	5	5
Витрати на інформаційно-консультаційні послуги	27	49
Резерв тарифних відпусток	54	54
Оренда приміщення, обладнання	59	59
Відрядження	4	0
Амортизація	15	9
Послуги юридичної підтримки та супроводження	900	1060
Аудиторські послуги	50	60
Консалтингові послуги	0	229
Послуги з питань інформатизації	970	0
Матеріальні витрати	0	1
<b>Разом</b>	<b>2735</b>	<b>2007</b>

**11. ВИТРАТИ НА ЗБУТ**

За 2022 рік витрати на збут складають :

Показники	2022 рік	2021 рік
Агентські послуги	0	435

**12. ІНШІ ОПРЕЦІЙНІ ВИТРАТИ**

За 2022 року інші операційні витрати складають :

Показники	2022 рік	2021 рік
Витрати на нарахування резерву очікуваних кредитних збитків	466	181

**13. ІНШІ ВИТРАТИ**

За 2022 року інші витрати складають :

Показники	2022 рік	2021 рік
Витрати на переоформлення предмету фінансового лізингу	0	17

**14. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК**

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	2022 рік	2021 рік
--	----------	----------

**ТОВ «КАПІТАЛ - М»****ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

ЗА 2022 РІК

*(у тисячах українських гривень)*

Прибуток до оподаткування	(31)	728
Податкова ставка	18%	18%
Сума нарахованого податку	78	164

За попередній звітний період обсяг доходу Товариства становив менше 40 млн. грн. і керівництвом прийняте рішення, на підставі ст. 134 Податкового кодексу України, об'єкт оподаткування податком на прибуток визначати с коригуванням на усі різниці визначенні відповідно до положень розділу III Податкового кодексу України.

**15. РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ**

Звіт грошових коштів (за прямим методом) за складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної діяльності Товариства

	<b>2022 рік</b>	<b>2021 рік</b>
Надання фінансових послуг	12087	13835
Повернення авансів	0	0
Надходження відсотків на залишок коштів на поточному рахунку	206	175
Інші надходження у вигляді <u>комісії при сплаті</u>	1437	0
Сплата за роботи, послуги	(478)	(2476)
Витрати на оплату праці	(473)	(357)
Відрахування на соціальні заходи	(100)	(74)
Зобов'язання з податків і зборів	(135)	(439)
Авансові платежі	(1282)	(33046)
Авансові платежі за предмет фінансового лізингу	(0)	(20760)
Інші витрачання у вигляді <u>банківського обслуговування</u>	(8)	(5)
<b><i>Рух коштів від операційної діяльності</i></b>	<b>11254</b>	<b>(22387)</b>
Придбання основних засобів, нематеріальних активів	0	0
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	0	0
Надходження відсотків	1385	1524
Витрати на купівлю фінансових інвестицій	0	0
<b><i>Рух коштів від інвестиційної діяльності</i></b>	<b>1385</b>	<b>1524</b>
Отримані позики, кредити, боргові зобов'язання (поворотна фінансова допомога)	83934	59670
Погашені позики, кредити, боргові зобов'язання (поворотна фінансова допомога)	(97753)	(38740)
Витрати на сплату відсотків	0	0
Платежі по фінансовій оренді	0	0
<b><i>Рух коштів від фінансової діяльності</i></b>	<b>(13819)</b>	<b>20930</b>
Чистий рух коштів за період	(1180)	67
Залишок коштів на початок року	<b>5033</b>	<b>4966</b>
Залишок коштів на кінець року	<b>3853</b>	<b>5033</b>

**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.

**ТОВ «КАПІТАЛ - М»**

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

**17. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО СТАТУСНИЙ КАПІТАЛ**

Станом на 31.12.2022 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 31.12.2022 року		На початок звітнього періоду 01.01.2022 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 30.09.2022 року	На початок звітнього періоду 01.01.2022 року
Статутний капітал	5000	5000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1219	1110
Всього	6219	6110

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 задоволення операційних і стратегічних потреб Товариства, а також для підтримки встановленого законодавством розміру власного капіталу на рівні не меншому, ніж 3 000 тис.

**ТОВ «КАПІТАЛ - М»****ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень

гривень.

Керівництво Товариства може коригувати свою систему управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку. Це досягається за допомогою ефективного управління капіталом, постійного контролю за структурою капіталу, а також плануванням довгострокових інвестицій.

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення таких основних цілей:

– постійного економічного зростання, яке забезпечує дохід для інвесторів Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

– забезпечує розмір власного капіталу на рівні встановленому законодавством, дотримується такої структури капіталу, яка забезпечує виконання пруденційних нормативів на рівні встановлених законодавством;

– запобігання та мінімізація впливу ризиків на діяльність Товариства.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щомісячній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу, структуру та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу, виплати доходу, зміни структури капіталу.

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності:

<b>Розрахунок фінансових показників</b>	<b>Станом на 31.12.2022</b>	<b>Станом на 31.12.201</b>
Власний капітал	6110	6219
Зобов'язання (поточні та довгострокові)	44994	57483
Грошові кошти та їх еквіваленти	3853	5033
Чистий борг	41414	52450
Разом власний капітал та чистий борг	47524	58669
Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг	0,87	0,89

Показник нерозподіленого прибутку Компанії у 2022 році характеризується зменшення порівняно з 2021 роком.

<b>Розрахунок фінансових показників</b>	<b>За 2022 рік</b>	<b>За 2021 рік</b>
Прибуток (збиток) до оподаткування	(32)	729
ЕВІТ (прибуток(збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	(32)	729
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	15	9
ЕВІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	(17)	720
Чистий борг на кінець року	41414	52450
Чистий борг на кінець року/ ЕВІТДА	- 2436,1	72,8

Під терміном ЕВІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань.

**Узагальнені кількісні дані про те, чим суб'єкт господарювання управляє як капіталом**

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності 6110 тис. грн.:

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 5 000 тис. грн.

- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 1110 тис. грн.

Власний капітал Товариства на 31 грудня 2022 року становить 6110 тис. грн. в порівнянні з показниками на 01.01.2022 року зменшився на 109 тис. грн.

## **ТОВ «КАПІТАЛ - М»**

### **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ЗА 2022 РІК**

*(у тисячах українських гривень)*

Товариство розглядає позикові засоби і власний капітал як основні джерела формування фінансових ресурсів. Завданнями управління капіталом є: забезпечення здатності Товариства продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє, з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку Товариства. Політика Товариства по управлінню капіталом направлена на забезпечення і підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат по залученню капіталу, а також збереження довіри інвесторів, кредиторів та учасників ринку і забезпечення майбутнього розвитку свого бізнесу.

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Товариства та може коригувати політику і цілі управління капіталом з урахуванням змін операційного середовища, «настроїв»ринку або стратегії її розвитку.

### **Інформація про те, чи виконував суб'єкт господарювання будь-які зовнішні вимоги стосовно капіталу**

Статутний капітал товариства повністю сплачений у грошовій формі в національній валюті України і складає 5 000 тис. грн. Змін в статутному капіталі протягом 2022 року не було.

Станом на звітну дату 31.12.2022 року розмір сформованого та сплаченого статутного капіталу Товариства дорівнює 5 000 тис. грн., що є достатнім для продовження його діяльності, а розмір власного 6110 тис. грн. перевищує рівень 3 000 тис. грн. - встановлений законодавством.

## **18. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ**

Відповідно до визначення МСФЗ (IAS) 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони" під пов'язаними сторонами Компанії, розуміються наступні контрагенти:

- (a) підприємства, які прямо або побічно, через один або декілька посередників контролюють компанію, контролюються Компанією, або разом з Компанією перебувають під загальним контролем (включаючи холдингові й дочірні Компанії, а також родинні дочірні Компанії);
- (b) асоційовані Компанії – підприємства, на діяльність яких Компанія значно впливає і які, не є дочірніми Компанії або спільними підприємствами інвестора;
- (c) приватні особи, які прямо або побічно володіють пакетом акцій із правом голосу й мають можливість значно впливати на діяльність Компанії, а також кожної, хто впливає або перебуває під впливом такої особи при веденні операцій з Компанією;
- (d) ключовий управлінський персонал Компанії, тобто ті особи, які вповноважені й відповідальні за здійснення планування, керування й контролю над діяльністю Компанії, у тому числі директор Компанії, а також його найближчі родичі;
- (e) підприємства, право голосу в яких належить прямо або побічно будь-якій особі, описаній в п. п. (c) або (d), або особі, на яку такі особи значно впливають. До них відносяться підприємства, що належать директорам або основним акціонерам Компанії, і підприємства, які мають спільного з Компанією, що звітує ключового члена керуючого органу;
- (f) пенсійні фонди, що діють в інтересах співробітників Компанії.

**ТОВ «КАПІТАЛ - М»****ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

ЗА 2022 РІК

*(у тисячах українських гривень)*

У відношенні кожної можливої операції зі зв'язаною стороною до уваги приймалась сутність операції, а не тільки її правова форма. Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не мали б місця між сторонніми Компаніями. Також можуть відрізнитися умови й суми транзакцій у порівнянні з аналогічними операціями між непов'язаними сторонами. Інформація про операції з пов'язаними сторонами Компанії представлена нижче:

Тип пов'язаної сторони	Характер операції	2022	2021
Компанії, пов'язані через спільних власників	Повернення раніше отриманої від пов'язаної особи фінансової допомоги	39754	38700
Компанії, пов'язані через спільних власників	Отримання від пов'язаної особи фінансової допомоги	53934	31670

Тип пов'язаної сторони	Характер заборгованості	31.12.21	31.12.22
Компанії, пов'язані через спільних власників	Фінансова допомога отримана	32520	46700

Заборгованості є поточними. В угодах між Сторонами відсутні особливі умови, забезпечення та відшкодування внаслідок непогашення зобов'язань, надання чи отримання будь-яких гарантій.

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.

**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.

**Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу.**

	Поточний звітний 2022 рік	Порівняльний звітний 2021 рік
Винагорода провідному управлінському персоналу, короткострокові виплати працівникам	237	168
Винагорода провідному управлінському персоналу - Усього	237	168

**19. СУДОВІ ПОЗОВИ**

Товариство не приймало участі в яких-небудь судових процесах за 2022 рік, отже резерви на покриття майбутніх витрат не створювалися.

**20. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ**

Відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 10 "Події після звітного періоду" події після звітної дати можуть бути двох категорій:

## **ТОВ «КАПІТАЛ - М»**

### **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ЗА 2022 РІК**

*(у тисячах українських гривень)*

а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду);

б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

### **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 бухгалтерський 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.

Компанії властивий кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик та операційний ризик, а також ризик управління капіталом та іншими джерелами фінансування. Кожен з вищевказаних ризиків регулярно контролюється фінансовим спеціалістами Компанії, і інформація про них доводиться до генерального директора Компанії. Якщо відображена сума

**ТОВ «КАПІТАЛ - М»**

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2022 РІК

*(у тисячах українських гривень)*

перевищує ліміти ризику, генеральний директор повинен проінформувати представників Учасників про такі перевищення.

Процес контролю ризиків не включає такі бізнес-ризик, як зміни в навколишньому середовищі, технологіях та галузі. Вони контролюються в процесі стратегічного планування Компанії.

В сформованій ситуації керівництво вживає належних заходів для забезпечення діяльності Товариства. Протягом року Товариство не здійснювало торгових операцій з сумнівними фінансовими інструментами.

Справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2022 року дорівнює їх балансовій вартості.

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії є кредитний ризик, ризик ліквідності та валютний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

**Кредитний ризик** - це ризик фінансового збитку в разі невиконання контрагентом своїх договірних зобов'язань. Компанії властивий кредитний ризик, що виникає переважно у зв'язку операціями фінансового лізингу.

Компанії властивий кредитний ризик, який представляє собою ризик того, що контрагент не зможе повністю погасити заборгованість у встановлений термін. Управління кредитним ризиком також включає в себе регулярний моніторинг здатності контрагентів погасити заборгованість в повному обсязі у встановлений термін, аналіз фінансового стану лізингоодержувачів і контроль стану переданих в лізинг об'єктів та обладнання.

Максимальна сума кредитного ризику дорівнює балансовій вартості фінансових активів, відображених у звіті про фінансовий стан.

Компанія встановила систему управління ризиками, включаючи процеси управління ризиками. Система управління кредитним ризиком передбачає регулярний моніторинг здатності лізингоодержувачів сплачувати суми у встановлені терміни, аналіз фінансового стану лізингоодержувачів, контроль стану лізингового обладнання, обмеження рівня кредитного ризику на одного клієнта.

Що стосується чистих інвестицій в лізинг, Компанія має право власності на лізингове майно протягом терміну лізингу і може передати його лізингоодержувачу тільки в кінці терміну лізингу за умови успішного виконання лізингоодержувачем всіх зобов'язань за договорами фінансового лізингу.

Ризики, пов'язані з лізинговим майном, такі як пошкодження, викликані різними причинами, крадіжки та інше, як правило, застраховані за умовами договорів фінансового лізингу.

Графік погашення дебіторської заборгованості (основної суми) клієнтами в розрізі періодів:

<b>Вид зобов'язань</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>Разом</b>
Фінансовий Лізинг	16832	14428	14428	242	45930
<b>Всього</b>	<b>16832</b>	<b>14428</b>	<b>14428</b>	<b>242</b>	<b>45930</b>

**Ризик ліквідності** - це ризик того, що Компанія не зможе виконати свої зобов'язання по виплатах при настанні терміну їх погашення у звичайних або непередбачених умовах. З метою обмеження цього ризику керівництво Компанії забезпечило доступність джерел фінансування з боку банків, здійснює управління активами, враховуючи ліквідність, і щоденний моніторинг майбутніх грошових потоків і ліквідності. Цей процес включає в

**ТОВ «КАПІТАЛ - М»**

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

себе оцінку очікуваних грошових потоків і наявність високоякісного забезпечення, яке може бути використане для отримання додаткового фінансування у разі необхідності.

У таблиці нижче наведена інформація про недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Компанії у розрізі строків погашення цих зобов'язань за угодами:

Фінансові зобов'язання	До 3-х місяців	3-12 місяців	1-5 років	Разом
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2021	1471	-	-	1471
Інші поточні зобов'язання	-	47658	-	47658
<b>Разом</b>	<b>1471</b>	<b>47658</b>	<b>-</b>	<b>49129</b>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2021	0	-	-	0
Інші поточні зобов'язання	0	61275	-	61275
<b>Разом</b>	<b>0</b>	<b>61275</b>		<b>61275</b>

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 на день оплати в порівнянні із курсом, по якому з'явилося у клієнта грошове зобов'язання. Офіційні курси гривні до іноземних валют, у яких деноміновані фінансові активи і зобов'язання Компанії, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

Офіційний курс НБУ	100 дол. США/UAH	100 євро/UAH
31 грудня 2022 року	3656,86	3903,70
31 грудня 2021 року	2727,82	3092,26

Рівень валютного ризику представлений наступним чином:

Статті звітності	Станом на 31.12.2022		Станом на 31.12.2021	
	Євро/UAH	Дол. США	Євро/UAH	Дол. США
Довгострокова дебіторська заборгованість	43526	0	29098	0

**ТОВ «КАПІТАЛ - М»**

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

Статті звітності	Станом на 31.12.2022		Станом на 31.12.2021	
	Євро/UAH	Дол. США	Євро/UAH	Дол. США
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги у перерахунку в валюту	13957		15896	
<b>Чиста позиція</b>	<b>57483</b>	<b>0</b>	<b>44994</b>	<b>0</b>

Нижче представлено чутливість прибутку до оподаткування Компанії до вірогідної зміни обмінного курсу при постійному значенні усіх інших змінних.

Валюта	Зміна в обмінному курсі, %	Вплив на прибуток до оподаткування, тис. грн.
<b>За рік, що закінчився 31.12.2022</b>		
Євро/Гривня/Збільшення обмінного курсу	10 %	5188
Євро/Гривня/Зменшення обмінного курсу	-10 %	(5188)
<b>За рік, що закінчився 31.12.2021</b>		
Євро/Гривня/Збільшення обмінного курсу	10 %	5185
Євро/Гривня/Зменшення обмінного курсу	-10 %	(5185)

**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

О.В.Пономаренко

Головний бухгалтер

М.В.Дикань