

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

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ  
за дев'ять місяців 2020 року**

## **1. СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ**

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**

КодКВЕД 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 30.09.2020 року середня кількість працівників склала 3 особи.

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

## **2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### **Заява про відповідність керівництва**

Ми підготували фінансову звітність станом на 30 вересня 2020 року, яка подає об'єктивно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАПІТАЛ - М» (надалі –«Товариство») та результати його діяльності за дев'ять місяців 2020 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

На ТОВ «КАПІТАЛ-М» у звітному періоді відбулася зміна генерального директора, нового керівника ТОВ «КАПІТАЛ-М» призначено з 22.05.2020р.

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 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.

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

Дана фінансова звітність затверджена до випуску генеральним директором Товариства 15 жовтня 2020 року.

#### **Основа підготовки.**

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до всіх вимог МСФЗ, Міжнародних Стандартів Бухгалтерського Обліку (МСБО) та Інтерпретацій, розроблених Комітетом з інтерпретації міжнародних стандартів фінансової звітності («КТМФЗ»), які були офіційно затвердженими Міністерством Фінансів України станом на 30 вересня 2020 року та розміщені на його офіційному веб-сайті на дату складання цієї фінансової звітності.

При підготовці фінансової звітності Товариство використовувало історичну (фактичну) собівартість для оцінки активів.

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

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

#### **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.

#### **Операційна діяльність**

В рамках своєї операційної діяльності за період дев'ять місяців 2020 року підприємством було укладено з ТОВ «Епіцентр К» договір надання послуг фінансового лізингу №КЛ1-24092020 від 24.09.2020р. з метою передання у фінансовий лізинг спецтехніки та обладнання строком до п'яти років.

#### **Припущення щодо функціонування товариства в найближчому майбутньому**

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Формуючи таке професійне судження, керівництво врахувало фінансовий стан, свої існуючі наміри, можливу фінансову підтримку з боку учасників Товариства, заплановану прибутковість діяльності у майбутньому і доступ до фінансових ресурсів, а

також проаналізувало вплив поточної фінансової та економічної ситуації на майбутню діяльність Товариства.

При цьому слід зазначити, що на дату затвердження звітності, Товариство функціонує в нестабільній політичній та економічній ситуації, чинниками якого є загрози для територіальної цілісності держави, триваюча збройна агресія, суттєве скорочення та слабкі темпи відновлення стану національної економіки та державних фінансів, волатильність фінансових ринків, періодичні сплески інфляції та девальвації національної валюти. Незважаючи на ознаки покращення української економіки, стабілізації банківської системи та міжнародну підтримку щодо реалізації реформ, варто визнати, що фінансовий ринок залишається достатньо вразливим, триває звуження кола його учасників та доступного інструментарію, емісійна та інвестиційна активність не демонструють поживлення (лева частка емісій пов'язана із збільшенням капіталу банків, насамперед, державних та націоналізованих), реформування ринку капіталу має достатньо суперечливий характер і поки що не пов'язане із помітними позитивними результатами. Стабілізація економічної ситуації в Україні та відновлення розвитку ринку капіталу буде значною мірою залежати від ефективності реформування фінансового сектору, законодавчої бази, судової системи та інших суспільно-економічних чинників, що має призвести до імплементації кращих європейських практик, виконання умов Асоціації України з ЄС, створення більш привабливого інвестиційного клімату.

У зв'язку із недостатньо високими темпами реформ, певною невизначеністю їх строків та суперечливим ставленням суспільства та інвестиційного середовища до їх поточних наслідків, а також періодичними сплесками нестабільності на світових фінансових ринках, достовірна оцінка ефекту впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Товариства наражається на чималі складнощі. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Товариства та здатність Товариства її обслуговувати і платити за своїми боргами в міру настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

При цьому значний вплив здійснює світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності Товариства. Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві валютні ризики. На тлі цих подій відбулося істотне падіння фондових ринків, скоротилися ціни на сировинні товари, зокрема, істотно знизилася ціна нафти, відбулося ослаблення української гривні до долара США і Євро, і підвищилися ставки кредитування для багатьох компаній, що розвиваються. Незважаючи на те, що, на момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах ТОВ «КАПІТАЛ-М». Керівництво ТОВ «КАПІТАЛ-М» уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій.

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.

### **Застосування нових стандартів та інтерпретацій**

При підготовці фінансової звітності за дев'ять місяців 2020 року, Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до її операцій та є обов'язковими для застосування при складанні фінансової звітності, починаючи з 1 січня 2020 р. Розкриття впливу нових МСФЗ з ефективною датою 01.01.2020р., а саме:

#### **МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»**

Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалось бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність ТОВ «КАПІТАЛ-М», але можуть бути застосовані в майбутньому, якщо ТОВ «КАПІТАЛ-М» проведе операцію з об'єднання бізнесів

#### **МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»**

Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність ТОВ «КАПІТАЛ-М», і очікується, що в майбутньому вплив також буде відсутній

#### **МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»**

Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR, TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність ТОВ «КАПІТАЛ-М», оскільки у на даний час у неї відсутні операції, в яких застосовуються базові процентні ставки.

#### **Концептуальна основа фінансової звітності**

Переглянута редакція Концептуальних основ містить розширену мету фінансової звітності, визначення «звітуючої одиниці», оновлені визначення активів і зобов'язань і критерії для їх визнання та припинення визнання, а також підходи до застосовуваних оцінок.

Оновлена редакція Концептуальних основ не вплинула на фінансову звітність ТОВ «КАПІТАЛ-М» і очікується, що в майбутньому вплив також буде відсутній.

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

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

те, в який формі очікується розрахунок (кошти, дольові інструменти, інші активи або послуги тощо). Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно. Дострокове застосування дозволено. ТОВ «КАПІТАЛ-М» не застосовувала достроково ці поправки і очікується, що вони не матимуть впливу на фінансову звітність.

### **3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

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

#### **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):

Ліцензії

Безстрокові

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.

#### **Основні засоби**

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

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

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

Основні засоби 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.

### **Зменшення корисності активів**

На кожному звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, то розраховується вартість відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення (якщо такий має місце). Вартість очікуваного відшкодування активу - це більше з двох значень: справедлива вартість активу за вирахування витрат на продаж та вартість використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів і, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групою активів. 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.

### **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.

Товариство застосовує методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую 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 справедливую 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.

### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

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

### **Передоплати постачальникам**

Передоплати постачальникам відображаються за їх чистою вартістю реалізації.

### **Запаси**

Запаси будуть оцінюватися за вартістю, меншою з двох: собівартості та чистої вартості реалізації. Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методу ідентифікованої собівартості. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну продажу

в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням оціночних витрат на доробку і витрат, необхідних для здійснення торгової угоди. Запаси періодично переглядатимуться з метою створення резервів під погіршення якості, старіння або надлишок запасів.

#### **Зарплата**

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

#### **Торгова та інша кредиторська заборгованість**

Торгова та інша кредиторська заборгованість обліковується за справедливою вартістю.

#### **Аванси, отримані**

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

#### **Оренда**

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.

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

#### **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.

#### **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.

#### **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.

#### **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.

#### **5. ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Фінансова звітність за дев'ять місяців 2020 року була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ)

#### **6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ**

Рух нематеріальних активів за дев'ять місяців 2020 року був наступним:

<u>Показники</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>30.09.2020</u>
Нематеріальні активи (ліцензія)	2	2

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

#### **7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ**

Рух основних засобів за дев'ять місяців 2020 року був наступним:

<u>Показники</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>30.09.2020</u>
Основні засоби (комп'ютер)	8	7
первісна вартість	10	10
знос	2	3

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 30 вересня 2020 року у Товариства відсутні.

Основні засоби, що тимчасово не використовуються на 30 вересня 2020 року відсутні.

## 8. ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 30.09.2020 року дебіторська заборгованість за розрахунками становить:

### 8.1 ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ (РЯДОК 1130)

Показники	31.12.2019	30.09.2020
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	5	4

### 8.2 ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ (РЯДОК 1135)

Показники	31.12.2019	30.09.2020
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	3	4

### 8.3 ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З НАРАХОВАНИХ ДОХОДІВ (РЯДОК 1140)

Показники	31.12.2019	30.09.2020
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	0	34

## 9. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 30 вересня 2020 року грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків:

Показники	31.12.2019	30.09.2020
Українські гривні	5170	22470

Доступ до грошей вільний, обмежень немає.

## 10. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ (РОЗДІЛ 1 ПАСИВУ)

Станом на 30 вересня 2020 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.

## 11. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

### 11.1 ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (РЯДОК 1615)

Показники	31.12.2019	30.09.2020
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	51	0

### 11.2 ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (РЯДОК 1620)

Показники	31.12.2019	30.09.2020
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	22	1

### 11.3 ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (РЯДОК 1625)

Показники	31.12.2019	30.09.2020
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	0	1

#### **11.4 ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (РЯДОК 1630)**

<b>Показники</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>30.09.2020</b>
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	0	5

#### **11.5 ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОДЕРЖАНИМИ АВАНСАМИ (РЯДОК 1635)**

<b>Показники</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>30.09.2020</b>
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	0	17414

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

#### **12. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ВИПЛАТ ПЕРСОНАЛУ (РЯДОК 1660)**

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 залишились невикористані відпустки.

Забезпечення виплат невикористаних відпусток станом на 30.09.2020 року склали 6 тис. грн.

#### **13. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

Станом на 30 вересня 2020 року поточні зобов'язання становлять:

<b>Показники</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>30.09.2020</b>
Інші поточні зобов'язання	0	0

Протягом проміжного звітної періоду, що закінчився 30 вересня 2020 року ТОВ «КАПІТАЛ-М» було отримано поворотну фінансову допомогу у розмірі 5000 тис.грн., яку було повернуто 30.09.2020 року.

#### **14. ДОХОДИ**

За дев'ять місяців 2020 року інші операційні доходи становлять:

<b>Показники</b>	<b>2020р.</b>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	87
Інші операційні доходи	152

#### **15. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ**

За дев'ять місяців 2020 року, адміністративні витрати включають:

<b>Показники</b>	<b>2020р.</b>
Оплата праці та відрахування на ЕСВ	140
Оплата послуг банку	3
Аудиторські послуги	15
Оренда приміщення, обладнання	46
Інші витрати	40
<b>Разом</b>	<b>244</b>

## **16. РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ**

За дев'ять місяців 2020 року витрачання включають:

<b>Показники</b>	<b>2020р.</b>
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)	96
Витрачання на оплату праці	100
Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи	20
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	22
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків	32
Витрачання на оплату авансів	45

## **17. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**

Власний капітал Товариства на 30 вересня 2020 року становить 5 094 тис. грн. в порівнянні з показниками на 31.12.2019 року зменшився на 5 тис. грн.

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

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

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

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

Операції з засновником Марісенковою Анастасією Юріївною на протязі дев'яти місяців 2020 року, які відображені у фінансовій звітності є оренда приміщення у сумі 44 тис. гривень.

## **19. СУДОВІ ПОЗОВИ**

Товариство не приймало участі в яких-небудь судових процесах за дев'ять місяців 2020 року, отже резерви на покриття майбутніх витрат не створювалися.

## **20. ПОДАЛЬШІ ПОДІЇ**

На думку керівництва істотних подій, що можуть вплинути на стан інформації, розкритій у фінансовій звітності за дев'ять місяців 2020 року після звітної дати не відбулося.

Чи відбулися будь-які події після звітної дати, які могли би вплинути на фінансову звітність за звітний період:

Подія після 30.09.2020 року	Відповідь Товариства
Чи з'явилися нові зобов'язання, нові позики або нові гарантії	так
Чи були будь-які активи відчужені урядом або знищені, наприклад через пожежу або повінь	ні

Чи були зроблені або чи передбачаються будь-які незвичайні облікові коригування	ні
Чи планує Товариство продовжувати діяльність на безперервній основі	так

## **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.

### ***Управління капіталом***

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.

Генеральний директор

О.В.Пономаренко

Головний бухгалтер

Н.М. Старовойт