

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС»**

**Консолідована фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

та ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Зміст	
ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4-11
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ	
Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року	12-13
Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік	14-15
Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік	16-17
Консолідований Звіт про власний капітал за 2021 рік	18
Консолідований Звіт про власний капітал за 2020 рік	19
Примітки до фінансової звітності, що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації	20-64

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

За підготовку та затвердження консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Керівництво ТОВ «Фінансова компанія Активітіс» (далі – Товариство) несе відповідальність за підготовку консолідованої фінансової звітності Групи та його дочірніх компаній (надалі – Група) станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, підготовленої відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Під час підготовки консолідованої фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Групи несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності;
- підготовку консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Група і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у консолідованій фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у консолідованій фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття у консолідованій фінансовій звітності про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво Групи також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Групі;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідної країни реєстрації компаній Групи;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Групи;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана консолідована фінансова звітність станом на 31 грудня 2021 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена до випуску 07 листопада 2022 року.

Керівник

Матіяш Павло Миколайович

Головний бухгалтер

Сперкач Людмила Вікторівна

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТИС»

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТИС» (далі – «Товариство»), та його дочірніх підприємств (далі разом – «Група»), що складається з:

- консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 р. ;
- консолідованого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), консолідованого звіту про власний капітал та консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в параграфах 1, 2, 6 та розділу «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту та можливого впливу питань, описаних в параграфі 1, 3, 4, 5, 7, 8 розділу «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2021 р. та його консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. В складі інших довгострокових зобов'язань Групи в консолідованому балансі (звіті про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року відображені зобов'язання за випущеними облігаціями в сумі 502 981 тис. грн., які обліковуються за амортизованою собівартістю. Як зазначено в Примітці 6.5, зобов'язання за облігаціями при первісній оцінці визнані за справедливою вартістю, яка була визначена виходячи зі ставки відсотка, що відрізняється від відсоткової ставки за такими облігаціями. В результаті, Група у складі інших фінансових доходів в консолідованому звіті про сукупний дохід за 2021 рік визнала дохід в сумі 247 019 тис. грн. Управлінський персонал при розрахунку справедливої вартості зобов'язань за облігаціями при їх первісній оцінці не врахував майбутні грошові потоки за відсотками по таким облігаціям, що є відхиленням від вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». При цьому, для цілей дисконтування управлінський персонал застосував облікову ставку Національного банку України («НБУ»), яка не базується на ринковій ставці відсотка, що використовується в операціях з аналогічними до облігацій Групи зобов'язаннями. Урахування всіх майбутніх грошових потоків за облігаціями при первісній оцінці справедливої вартості зобов'язань за ними, з застосуванням фактичної ставки відсотка за облігаціями Групи, мало б наслідком збільшення зобов'язань за облігаціями в консолідованому балансі (звіті про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року на суму 247 019 тис. грн. та зменшення інших фінансових доходів в консолідованому звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за 2021 рік на таку ж суму, без урахування впливу на податок на прибуток. Оскільки, з огляду на відсутність відкритої інформації про відсоткові ставки на подібні до облігацій Групи фінансові інструменти, ми не мали змоги визначити ринкову ставку відсотка для цілей дисконтування, ми не змогли визначити, яким би був вплив застосування такої ринкової ставки на справедливу вартість зобов'язань за облігаціями Групи при їх первісній оцінці.

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

2. В складі довгострокової дебіторської заборгованості Групи в консолідованому балансі (звіті про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року відображена заборгованість за позиками виданими в сумі 22 893 тис. грн., що обліковується за амортизованою собівартістю. При розрахунку справедливої вартості такої дебіторської заборгованості при її первісній оцінці управлінський персонал не врахував майбутні грошові потоки за відсотками за позиками, що є відхиленням від вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а також застосував при дисконтуванні як ринкову ставку відсотка на подібні фінансові інструменти облікову ставку НБУ. Урахування всіх майбутніх грошових потоків за позиками виданими при первісній оцінці їх справедливої вартості, з застосуванням фактичних відсоткових ставок за такими позиками, мало б наслідком збільшення довгострокової дебіторської заборгованості в консолідованому балансі (звіті про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року на суму 8 602 тис. грн., зменшення фінансових витрат та зменшення інших фінансових доходів в консолідованому звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за 2021 рік на 11 591 тис. грн. та 2 989 тис. грн. відповідно, без урахування впливу на податок на прибуток.

3. В зв'язку з обмеженням у проведенні нами аудиту показників фінансової звітності ТОВ «ЛОГІСТИК ТРАНССЕРВІС», включених в консолідовану звітність Групи, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо визнання і оцінки доходу від реалізації, собівартості реалізації та інших витрат, запасів, передоплат виданих, кредиторської заборгованості та інших поточних зобов'язань цієї дочірньої компанії. Як наслідок, ми не мали змоги оцінити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях наступних сум стосовно ТОВ «ЛОГІСТИК ТРАНССЕРВІС»:

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	19 361 тис. грн.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	9 991 тис. грн.
Інші операційні витрати	9 340 тис. грн.
Передоплати видані станом на 31 грудня 2021 року	12 657 тис. грн.
Передоплати видані станом на 31 грудня 2020 року	14 982 тис. грн.
Інші поточні зобов'язання та кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2021 року	20 995 тис. грн.
Запаси станом на 31 грудня 2021 року	5 202 тис. грн.
Запаси станом на 31 грудня 2020 року	2 852 тис. грн.

Крім того, ми не змогли перевірити правильність формування статей звіту про рух грошових коштів ТОВ «ЛОГІСТИК ТРАНССЕРВІС» за 2021 рік. Як наслідок, ми не мали змоги оцінити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях показників консолідованого звіту про рух грошових коштів Групи за 2021 рік.

4. В складі іншого операційного доходу за 2021 рік Групою визнано дохід загалом на суму 54 963 тис. грн. як дохід від реалізації заставного майна. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо визнання такого доходу, оскільки не отримали відповідних первинних документів, що підтверджують такі операції з реалізації заставного майна. Відповідно, ми не змогли визначити, чи була потреба в будь-яких коригуваннях цієї суми, не враховуючи впливу на оподаткування податком на прибуток.

5. Станом на 31 грудня 2020 року Група обліковувала в складі інших поточних зобов'язань суму 24 098 тис. грн., щодо якої ми не отримали відповідних підтверджень залишків від контрагентів або не змогли впевнитися в цій сумі за допомогою альтернативних процедур. Відповідно, ми не змогли визначити, чи була потреба в будь-яких коригуваннях цієї суми, та, як наслідок, коригування складових консолідованої фінансової звітності Групи за 2021 рік.

6. При здійсненні факторингових операцій, Групою не враховано вимоги Концептуальної основи фінансової звітності щодо визнання доходу та зобов'язань: зобов'язання при придбанні дебіторської заборгованості за договорами факторингу визнавалося в сумі поточної вартості придбаної дебіторської заборгованості, а не вартості її придбання, та в подальшому, при проведенні оплати продавцю такої дебіторської заборгованості, коригувалося шляхом визнання доходу. В результаті, Групою завищено інші поточні зобов'язання на суму 54 303 тис. грн. в консолідованому балансі (звіті про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року та занижено інший операційний дохід на суму 54 303 тис. грн. в консолідованому звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за 2021 рік, не враховуючи впливу на оподаткування податком на прибуток.

7. В зв'язку з відсутністю детальної облікової інформації ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо обґрунтованості визнання в складі активів дочірніх підприємств Групи, що вибули в 2021 році, активів, які обліковувалися станом на 31 грудня 2020 року та на дату вибуття таких дочірніх підприємств на загальну суму 22 056 тис. грн. В результаті, ми не змогли визначити, чи була потреба

в будь-яких коригуваннях сум вищеназваних активів станом на 31 грудня 2020 року, та, відповідно, результату вибуття дочірніх компаній, який розкрито в Примітці 1.3, включеного до інших витрат в консолідованому звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за 2021 рік.

8. Ми не отримали від керівництва Групи облікової інформації ТОВ «ЛОГІСТИК ТРАНССЕРВІС» за період з 1 січня 2022 року по дату нашого звіту, в результаті чого ми не мали змоги отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо повноти урахування Групою для цілей складання консолідованої фінансової звітності подій після звітного періоду. У зв'язку з цим, ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях сум, визнаних у консолідованій фінансовій звітності, чи визнанні раніше не визнаних в ній статей, або потреба розкриття в Примітці 28 «Події після звітної дати» додаткової інформації про події після звітного періоду.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з *Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності)* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.4 та 24 до консолідованої фінансової звітності, в якій вказується, що у веденні власної господарської діяльності Група значною мірою є залежною від кількох контрагентів. Крім того, в Примітці 2.4 зазначається про те, що на діяльність Групи вплинуло військове вторгнення Російської Федерації в Україну, та про невизначеність подальшого розвитку воєнних дій, термінів їх припинення та потенційних наслідків. Як зазначено в Примітці 2.4, ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку із застереженням не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Знецінення дебіторської заборгованості

Ми звертаємо увагу на Примітку 3.1 до консолідованої фінансової звітності, в якій розкривається підхід Товариства до визнання знецінення дебіторської заборгованості, згідно з яким ймовірність настання кредитних збитків визначається на основі аналізу індивідуальних показників діяльності дебітора, його фінансового стану та наявності і ступеню прострочення ним заборгованості, та на високий ступінь невизначеності такого підходу, що може мати наслідком внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів у наступних звітних періодах. В примітці 24, підпункт «Кредитний ризик», розкрито суми визнаних Товариством резервів під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Гарантії видані

Ми звертаємо увагу на Примітку 27.2 «Гарантії отримані та видані» до консолідованої фінансової звітності, в якій розкривається інформація про надання Групою поруки за виконання зобов'язань третьої сторони за договором позики перед іншою третьою стороною, основна сума зобов'язань за яким складає 20 000 тис. грн., та передала в заставу в забезпечення даної поруки інвестиційну нерухомість балансовою вартістю 139 034 тис. грн. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту, що включають найзначніші оцінені ризики суттєвого викривлення, у тому числі оцінені ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при

цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додаткового до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», і питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Оцінка очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості за позиками виданими та іншою дебіторською заборгованістю, що обліковується за амортизованою собівартістю та визнання відповідного резерву знецінення, 898 839 тисяч гривень, оцінка справедливої вартості дебіторської заборгованості, придбаної за договорами факторингу (відступлення прав вимоги), 343 662 тисяч гривень

Дивіться Примітку 3.1, Примітку 3.6, та Примітки 11 та 24

Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з суттєвістю залишків позик виданих та придбаної за договорами факторингу (договорами відступлення прав вимоги) дебіторської заборгованості у складі поточної та довгострокової дебіторської заборгованості, та суб'єктивною природою суджень, які застосовуються при розрахунку знецінення позик виданих, які обліковуються за амортизованою собівартістю, та визначенні справедливої вартості придбаної за договорами факторингу (договорами відступлення прав вимоги) дебіторської заборгованості.

Резерви на покриття збитків від зменшення корисності відображають оцінку менеджменту очікуваних збитків за заборгованістю позичальників на звітну дату та враховуються для цілей оцінки справедливої вартості дебіторської заборгованості, придбаної за договорами факторингу (договорами відступлення прав вимоги).

Оцінка очікуваних кредитних збитків за фінансовим інструментом здійснюється у спосіб, що відображає: об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів, часову вартість грошей, обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, з урахуванням усієї обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, включаючи прогнозу інформацію.

Визначення суми очікуваного відшкодування включають певні припущення та аналіз різних факторів, в тому числі фінансового стану дебітора, очікуваних майбутніх грошових потоків.

Використання різних моделей та припущень може призвести до різних оцінок резерву на знецінення.

Наші процедури включали, серед іншого:

- Ознайомлення з системою внутрішнього контролю, що запроваджена управлінським персоналом, в частині розрахунку резервів на покриття збитків від зменшення корисності позик виданих та знецінення дебіторської заборгованості, що обліковується за справедливою вартістю.
- Ми також незалежно оцінили доречність суджень керівництва щодо використаних методологій розрахунку та вхідних даних щодо минулих подій, поточних умов та прогнозу інформації для розрахунку показників ймовірності настання невиконання зобов'язань.
- Ми здійснили вибіркове тестування припущення, що лежать в основі виявлення знецінення і його кількісної оцінки, включаючи аналіз фінансового стану позичальників, прогнози щодо майбутніх грошових потоків. Ми протестували математичну точність здійснених розрахунків.

Ми не виявили суттєвої невідповідності за результатами цих тестів.

Інші питання

Перерахунок порівняльної інформації

Звертаємо увагу на Примітку 22 до консолідованої фінансової звітності, яка описує інформацію щодо перерахунку та зміни показників консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Нашу думку із застереженням не було модифіковано щодо цього питання.

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

Проведення аудиту за попередній період

Аудит консолідованої фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., до внесення коригувань, які розкриті в Примітці 22, був проведений іншим аудитором, який 10 червня 2021 р. висловив думку з застереженням щодо цієї фінансової звітності в частині дотримання одного із нормативів, оцінки об'єктів нерухомості, класифікації інвестицій в ОВДП, не підтвердження окремої дебіторської заборгованості, не визнання окремих активів, оцінки інших поточних активів.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в консолідованому Звіті про управління за 2021 («Звіт про управління»), підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосованих законодавчих і нормативних вимог, але не містять консолідованої фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо консолідовано або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Групи;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було призначено аудиторами Товариства 2 травня 2022 р. рішенням Загальних зборів учасників Товариства для виконання обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. Це перший рік нашого призначення на завдання з обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Товариства.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Групи при проведенні нашого аудиту. Крім того, ми не надавали Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не були розкриті у консолідованій фінансовій звітності або у Звіті про управління.

Узгодженість з додатковим звітом для Загальних зборів учасників Товариства

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо консолідованої фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для Загальних зборів учасників Товариства від 07 листопада 2022 р.

Узгодженість консолідованого звіту про управління з консолідованою фінансовою звітністю

Ґрунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Товариства та умов його роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- Ми дійшли до висновку, що консолідований Звіт про управління не складений відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосованих законодавчих і нормативних актів, оскільки він не включає фінансову інформацію як цього вимагає Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Ми розробляємо та виконуємо аудиторські процедури відповідно до наших обов'язків, зазначених вище в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності», у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та для виявлення недотримання вимог тих законодавчих та нормативних актів, які можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства та дотримання вимог законодавчих та нормативних актів несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Групи.

Те, якою мірою наші процедури здатні виявляти порушення, зокрема пов'язані із шахрайством, залежить від складнощів, з якими стикаються аудитор при виявленні суттєвих викривлень у фінансовій звітності внаслідок цього, ефективності засобів контролю Групи, а також характеру, строків та обсягу подальших аудиторських процедур. Для порушення внаслідок шахрайства властивий вищий ризик невиявлення суттєвого викривлення, ніж ризик його невиявлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може бути пов'язаним із складними та ретельно організованими схемами, розробленими для його приховування. Спроможність аудитора виявити шахрайство залежить від таких чинників, як досвідченість порушника,

періодичність та обсяг маніпулювань, ступінь змови, відносний розмір окремих сум, якими маніпулюють, а також від посадового рівня причетних осіб.

Наші процедури, стосовно ідентифікації та оцінки потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями серед іншого, полягали в наступному:

- отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Групи, та складають нормативно-правову основу його діяльності;
- ідентифікацію законів і нормативних актів, які безпосередньо впливають на фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Групи;
- оцінку, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Групи може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства;
- огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів;
- запит управлінському персоналу, тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;
- виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства;
- ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями, та перегляд звітів внутрішнього аудиту; і
- тестування відповідності проводок, відображених у головній книзі, та інших коригувань; оцінка того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; і оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу.

В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми не визначили в якості ключових питань аудиту будь-які питання, пов'язані з потенційним ризиком шахрайства або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів.

Ми повідомили відповідні ідентифіковані закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членам команди завдання з аудиту, включаючи внутрішніх фахівців, і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

Ключовий партнер з аудиту

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Почкун Олександр Васильович.

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100810.

07 листопада 2022 р.

м. Київ, Україна



Олександр Почкун

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Код ЄДРПОУ: 30373906

Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9.

Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №2091.

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС»
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку

1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС"**
 Територія **М.КИЇВ**
 Вид економічної діяльності **Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.**

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ
 за КОАТУУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

КОДИ		
2022	01	01
38800017		
8036100000		
240		
64.99		

Середня кількість працівників **28**

Адреса, телефон **Болсуновська, буд. 13-15, М.КИЇВ обл., 01014, Україна**

Одиниця виміру: **тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)**

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р.

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На 31 грудня 2019 (перераховано)*	На початок звітного періоду (перераховано)*	На кінець звітного періоду
1	2			
I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ		13		
Нематеріальні активи:	1000		12 789	108
первісна вартість	1001	18	12 804	128
накопичена амортизація	1002	5	(15)	(20)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	200	1	-
Основні засоби:	1010	13 102	16 061	9 779
первісна вартість	1011	27 737	19 989	12 027
знос	1012	(14 635)	(3 928)	(2 248)
Інвестиційна нерухомість:	1015	115 591	138 055	139 034
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		66 861	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	22 893
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095	128 906	233 767	171 814
II. ОБОРОТНІ АКТИВИ				
Запаси	1100	3 089	9 146	5 203
Виробничі запаси	1101	22	22	1 705
Незавершене виробництво	1102		-	-
Готова продукція	1103	648	1 688	-
Товари	1104	570	570	
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Векселі одержані	1120		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6 769	20 225	2005
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		54 951	5590
з бюджетом	1135	1 762	5 479	2
у тому числі з податку на прибуток	1136	70	70	-
з нарахованих доходів	1140	11 646	6 166	17 278
із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	422 891	600 083	1 202 330
Поточні фінансові інвестиції	1160	6 148	6 148	-
Грошові кошти та їх еквіваленти:	1165	20 879	48 750	68 492
Готівка	1166		-	-
Рахунки в банках	1167	20 879	48 750	68 492
Витрати майбутніх періодів	1170	12 567	12 594	168
Інші оборотні активи	1190	59 393	179 179	659
Усього за розділом II	1195	545 144	942 721	1 301 727
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
БАЛАНС	1300	674 050	1 176 488	1 473 541

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС»
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Пасив	Код рядка	На 31 грудня 2019 (перераховано)*	На початок звітної періоду (перераховано)*	На кінець звітної періоду
1	2			
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ				
Зареєстрований капітал	1400	20 000	20 000	20 000
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410	1 291	12 751	
Резервний капітал	1415	5 000	5 000	5 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	130 728	263 550	311 189
Неоплачений капітал	1425	(331)	(331)	
Вилучений капітал	1430		-	-
Неконтрольована частка	1490		-	-
Усього за розділом I	1495	156 688	300 970	336 189
II. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		5 193	6 530
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	19 171	9 561	507 553
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595	19 171	14 754	514 083
III. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
за товари, роботи, послуги	1615	1 137	1 614	1 705
з бюджетом	1620	11 423	8 260	8 479
у тому числі з податку на прибуток	1621	11 052	7 818	7 956
зі страхування	1625	10	-	-
з оплати праці	1630	5	19	-
за одержаними авансами	1635		-	-
за розрахунками з учасниками	1640		-	-
із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660	333	875	770
Доходи майбутніх періодів	1665		10	-
Інші поточні зобов'язання	1690	485 283	849 986	612 315
Усього за розділом III	1695	498 191	860 764	623 269
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	-
БАЛАНС	1900	674 050	1 176 488	1 473 541

*Деякі суми, представлені в даному документі щодо періоду, що закінчився 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року, були перераховані (Примітка 22).

Керівник

Матіяш Павло Миколайович

Головний бухгалтер

Сперкач Людмила Вікторівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС»
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інаше)

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2022	01	01
	(найменування)	за ЄДРПОУ	38800017		

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 За рік 2021 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (перераховано)*
1	2	3	4
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	19 361	39 372
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(9 991)	(25 940)
Валовий:		9 370	13 432
- прибуток	2090		
- збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	221 144	449 900
Адміністративні витрати	2130	(126 286)	(99 206)
Витрати за збут	2150		-
Інші операційні витрати	2180	(261 144)	(220 403)
Фінансові результати від операційної діяльності:			143 723
- прибуток	2190		
- збиток	2195	(156 916)	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	309 565	20 785
Інші доходи	2240	19 413	187
Фінансові витрати	2250	(51 120)	(153)
Витрати від участі в капіталі	2255		-
Інші витрати	2270	(98)	(87)
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:		120 844	164 455
- прибуток	2290		
- збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(20 969)	(32 925)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-
Фінансові результати від звичайної діяльності:		99 875	131 530
- прибуток	2350		
- збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (перераховано)*
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	1 291
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	98 585	132 821
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470		
неконтрольованій частці	2475	-	-
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480		-
неконтрольованій частці	2485		

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД (продовження)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (перераховано)*
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5 408	63 168
Витрати на оплату праці	2505	29 129	21 576
Відрахування на соціальні заходи	2510	5 309	5 120
Амортизація	2515	2 248	3 928
Інші операційні витрати	2520	345 336	225 817
Разом	2550	387 430	319 609

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (перераховано)*
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

*Деякі суми, представлені в даному документі щодо періоду, що закінчився 31 грудня 2020 року, були перераховані (Примітка 22).

Керівник

Матіяш Павло Миколайович

Головний бухгалтер

Сперкач Людмила Вікторівна

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС»
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2022	01	01
			38800017		

(найменування)

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік 2021 р.**

Форма № 3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (перераховано)*
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	24 110	73429
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		1 172
Надходження від повернення авансів	3020	299	7 115
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	17 423	27075
Інші надходження	3095	2 751 187	8 509 943
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(105 721)	(125640)
Праці	3105	(23 615)	(21 576)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(6 558)	(5 120)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(33 282)	(39 531)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(19 493)	(30 965)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(6 018)
Витрачання на оплату авансів	3135		(48 395)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(68)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(838 586)	
Інші витрачання	3190	(2 445 186)	(8350720)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(659 929)	13 580
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215		187
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260		
Виплати за деривативами	3270		
Витрачання на надання позик	3275		
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		
Інші платежі	3290	(1 913)	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(1 913)	187

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС»
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД (продовження)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (перераховано)*
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Отримання позик	3305	15 343	6 650
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340	750 000	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350	(16 549)	(6 650)
Сплату дивідендів	3355	(48 531)	
Витрачання на сплату відсотків	3360	(18 658)	
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		
Інші платежі	3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	681 605	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	19 762	27 871
Залишок коштів на початок року	3405	48 789	20 879
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	68 492	48 750

*Деякі суми, представлені в даному документі щодо періоду, що закінчився 31 грудня 2020 року, були перераховані (Примітка 22).

Керівник

Матіяш Павло Миколайович

Головний бухгалтер

Сперкач Людмила Вікторівна

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС»
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС"

(найменування)

Консолідований звіт про власний капітал
 За 2021 рік

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
38800017		

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Неконтрольована частка	Разом
		зарєстерований (пайовий) капітал	капітал у дооцінках	додатковий капітал	резервний капітал	нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	неоплачений капітал	вилучений капітал	всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року (перераховано)*	4000	20 000		12 751	5 000	263 550	(331)		300 970		300 970
Коригування: Зміна облікової політики	4005										
Виправлення помилок	4010	-			-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року (перераховано)*	4095	20 000		12 751	5 000	263 550	(331)		300 970		300 970
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					99 875			99 875		99 875
Інший сукупний дохід за звітний період	4110										
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111										
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112										
Накопичені курсові різниці	4113										
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114										
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200					(51 905)			(51 905)		(51 905)
Спрямування прибутку до зарєстрованого капіталу	4205										
Відрахування до резервного капіталу	4210										
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215										
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220										
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225										
Внески учасників: Внески до капіталу	4240										
Погашення заборгованості з капіталу	4245										
Вилучення капіталу: Вкуп акцій (часток)	4260										
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265										
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270										
Вилучення частки в капіталі	4275										
Зменшення номінальної вартості акцій	4280										
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(12 751)	-	-331	331	-	(12 751)	-	(12 751)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291										
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(12 751)	-	47 639	331	-	35 219	-	35 219
Залишок на кінець року	4300	20 000			5 000	311 189			336 189		336 189

*Деякі суми, представлені в даному документі щодо періоду, що закінчився 31 грудня 2020 року, були перераховані (Примітка 22).

Керівник

Матіяш Павло Миколайович

Головний бухгалтер

Сперкач Людмила Вікторівна

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС»
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС"

(найменування)

Консолідований звіт про власний капітал
За 2020 рік

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Дата (рік, місяць, число)
за СДРГІОУ

КОДИ		
2021	01	01
38800017		

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Неконтрольована частка	Разом
		зарєстрований (пайовий) капітал	капітал у дооцінках	додатковий капітал	резервний капітал	нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	неоплачений капітал	вилучений капітал	всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	20 000		1 291	5 000	130 728	(331)		156 688		156 688
Коригування: Зміна облікової політики	4005								-		-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	20 000			5 000	130 728	(331)		156 688		156 688
Чистий прибуток (збиток) за звітний період (перераховано)*	4100					131 530			131 530		131 530
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								-		-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111			11 462		1 291			12 753		12 753
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								-		-
Накопичені курсові різниці	4113								-		-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								-		-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виллати власникам (дивіденди)	4200								-		-
Спрямування прибутку до зарєстрованого капіталу	4205								-		-
Відрахування до резервного капіталу	4210								-		-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								-		-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								-		-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								-		-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								-		-
Погашення заборгованості з капіталу	4245								-		-
Вилучення капіталу: Вкуп акцій (часток)	4260								-		-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								-		-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								-		-
Вилучення частки в капіталі	4275								-		-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								-		-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								-		-
Разом зміни у капіталі (перераховано)*	4295	-	-	11 462	-	132 821	-	-	144 283	-	144 283
Залишок на кінець року (перераховано)*	4300	20 000	-	12 751	5 000	263 550	(331)	-	300 970	-	300 970

*Деякі суми, представлені в даному документі щодо періоду, що закінчився 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року, були перераховані (Примітка 22).

Керівник

Матіяш Павло Миколайович

Головний бухгалтер

Сперкач Людмила Вікторівна

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Примітки до консолідованої річної фінансової звітності
 Товариства з ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АКТИВІТІС»
 станом на 31.12.2021 року

ЗМІСТ

1. Інформація про Групу та операційне середовище.

1.1 Загальна інформація про материнську компанію

1. Код ЄДРПОУ	38800017
2. Повне найменування українською мовою	ТОВАРИСТВО з ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС»
3. Скорочене найменування українською мовою	ТОВ «ФК АКТИВІТІС»
4. Країна реєстрації	Україна
5. Місцезнаходження (адреса)	м. Київ, вулиця Болсуновська, будинок 13-15
поштовий індекс	01014
телефон	+380673298829
e-mail	office@activitis.com
Офіційний сайт	https://activitis.com
6. Організаційно-правова форма	Група з обмеженою відповідальністю
7. Основні види діяльності	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.; 64.91 Фінансовий лізинг; 64.92 Інші види кредитування
8. Ліцензії, дозволи	- надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту; - надання послуг з фінансового лізингу; - надання послуг з факторингу. Строк дії ліцензій необмежений.
8. Участь в об'єднанні фінансових установ (назва об'єднання)	Асоціація фінансових інституцій (АФІ)
9. Назва посади, П.І.Б. керівника	директор Матіяш Павло Миколайович
10. П.І.Б. головного бухгалтера	Сперкач Людмила Вікторівна
11. Середня кількість штатних працівників	(станом на 31.12.2021 р. - 31 чол.).
12. Учасники (власники) станом на 31.12.2021 року та 31.12.2020 року	Жуковський Костянтин Васильович, частка в статутному капіталі 88% або 17 600 тис. грн.; Галюта Алена Леонтіївна, частка в статутному капіталі 7% або 1 400 тис. грн.; Василюк Ілля Сергійович, частка в статутному капіталі 5% або 1 000 тис. грн. Кінцевим бенефіціарним власником Групи є Жуковський Костянтин Васильович

Ця фінансова звітність Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена до випуску 07 листопада 2022 року.

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС»
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інаше)

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.2 Загальна інформація про дочірні підприємства

1. Код ЄДРПОУ	41661191
2. Повне найменування українською мовою	ТОВАРИСТВО з ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОГІСТИК ТРАНССЕРВІС»
3. Скорочене найменування українською мовою	ТОВ «ЛОГІСТИК ТРАНССЕРВІС»
4. Країна реєстрації	Україна
5. Місцезнаходження (адреса)	м. Київ, вулиця Кільцева, будинок 22
поштовий індекс	03170
телефон	044 232 42 78
6. Організаційно-правова форма	Група з обмеженою відповідальністю
7. Основні види діяльності	68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
8. Ліцензії, дозволи	відсутні
8. Участь в об'єднанні фінансових установ (назва об'єднання)	Не актуально
9. Назва посади, П.І.Б. керівника	Директор Ілляша Володимир Миколайович
10. П.І.Б. головного бухгалтера	Не передбачено
11. Кількість штатних працівників	2
12. Учасники (власники) станом на 31.12.2021 року та 31.12.2020 року	Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС», частка в статутному капіталі 100% або 126 161 543,01 грн.

1.3 Вибуття дочірніх компаній

У червні 2021 року Компанія продала 100 % корпоративних прав компанії ТОВ «СОМА ТРЕЙД» разом з її дочірнім підприємством ТОВ «ПРАІНД АКТИВ», єдиному учаснику.

Інформація про вартість чистих активів на дату вибуття представлена нижче:

Актив	Код рядка	11.06.2022
Незавершені капітальні інвестиції	1005	24
Основні засоби:	1010	3 444
Усього необоротних активів		3 468
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	8 290
у тому числі з податку на прибуток	1136	70
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 937
Поточні фінансові інвестиції	1160	6 148
Грошові кошти та їх еквіваленти:	1165	64
Витрати майбутніх періодів	1170	12 464
Усього оборотних активів	1195	31 903
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-
за товари, роботи, послуги	1615	-
з бюджетом	1620	1 544
Інші поточні зобов'язання	1690	35 938
Усього зобов'язань	1695	37 483

Поточна вартість чистих активів (2 112)

Винагорода за договором до отримання 500

Прибуток(збиток) від вибуття 2 612

Чисте вибуття грошових коштів 64

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

У грудні 2021 року Компанія продала 100 % корпоративних прав компанії ТОВ «УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ «АКТИВІТІС» єдиному учаснику. Інформація про вартість чистих активів на дату вибуття представлена нижче:

Актив	Код рядка	23.12.2021
Нематеріальні активи:	1000	12 751
Незавершені капітальні інвестиції	1005	25 276
Основні засоби:	1010	692
Усього необоротних активів		38 719
Запаси	1100	8 336
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	15 026
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	24 270
з бюджетом	1135	5 703
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	67
Грошові кошти та їх еквіваленти:	1165	1 849
Витрати майбутніх періодів	1170	19
Інші оборотні активи	1190	773
Усього оборотних активів		56 043
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-
за товари, роботи, послуги	1615	-
з бюджетом	1620	1 256
з оплати праці	1630	(253)
Інші поточні зобов'язання	1690	95 775
Усього зобов'язань	1695	96 778

Поточна вартість чистих активів (2 016)

Винагорода за договором до отримання 2 000

Прибуток (збиток) від вибуття 4 016

Чисте вибуття грошових коштів (1 849)

1.4 Операційне середовище, в якому Група проводить свою діяльність

Через російське вторгнення починаючи з 24 лютого 2022 року проблема безпеки стала викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище з цього часу залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності. Враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни, для оцінки економічних наслідків, ймовірно, знадобиться час. Наразі уряд визначив пріоритетними витрати на оборону та соціальні витрати, та продовжив виконувати свої зобов'язання щодо зовнішнього боргу. Підприємства продовжують сплачувати податки, а грошові кошти обертаються в фінансовій системі держави.

Через кілька тижнів після початкової повномасштабної військової атаки бої тривають у кількох великих містах України та навколо них, спричиняючи десятки тисяч жертв серед цивільного населення. Російські атаки спрямовані на знищення цивільної інфраструктури по всій Україні, включаючи лікарні та житлові комплекси. При цьому логістичні шляхи на окупованих територіях були пошкоджені, до них немає доступу. Інші залізничні та автомобільні логістичні маршрути доступні для використання, оскільки Україна має розгалужену автомобільну та залізничну мережу.

Активи, що належать різним підприємствам, на основі наявної інформації, суттєво не були знищені, оскільки повітряні атаки та ракетні удари знищили військову інфраструктуру, об'єкти, аеродроми та

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

цивільні будівлі, за винятком тих, що розташовані на тимчасово окупованій території. Усі порти Чорноморської акваторії припинили роботу через збройний конфлікт на території України, в тому числі морські райони, а експорт через морські порти був повністю заморожений. 22 липня у Стамбулі відбулося підписання угоди про розблокування українських портів для вивезення зерна через Чорне море, а з 27 липня відновлено роботу в портах Одеса, Чорноморськ та Південний для вивезення українського зерна. Правила безпеки вивезення погодженими маршрутами контролюються моніторинговою групою під егідою ООН.

Український уряд отримував фінансування та пожертви від міжнародних організацій та різних країн для підтримки фінансової стабільності та фінансування соціальних виплат та військових потреб (Міжнародний валютний фонд, Європейський Союз та безпосередньо від багатьох країн). Центральний банк відклав рішення про ключову ставку, тому ключова ставка залишалась незмінною на рівні 10%, в червні 2022 року ключову ставку було збільшено до рівня 25%. Для забезпечення надійної та стабільної роботи фінансової системи країни, поки ситуація в Україні не нормалізується, Національний банк України (НБУ) ввів обмеження щодо зняття клієнтами гривні, і перейшов з гнучкого курсоутворення на валютному ринку на фіксоване, зафіксувавши курс на рівні 29,25 грн за 1 долар США, а в подальшому, в липні 2022 році - на рівні 36,57 грн за 1 долар США. Незважаючи на поточну нестабільну ситуацію, банківська система залишається стабільною, з достатньою ліквідністю навіть у період дії воєнного стану, усі банківські послуги доступні для клієнтів, як юридичних, так і фізичних осіб. В умовах вторгнення український уряд ввів ряд обмежень на експорт продовольчої продукції, та запровадив деякі зміни до системи оподаткування з метою запровадження додаткових стимулів та послаблень для бізнесу з одночасною підтримкою функціонування економіки України.

На початку березня Рада директорів Європейського банку реконструкції та розвитку (ЄБРР) оголосила про початковий пакет підтримки у розмірі 2 мільярди євро, спрямований на підтримку громадян, компаній і країн, які постраждали від війни в Україні. Банк також пообіцяв зробити все можливе, щоб допомогти з відбудовою країни, як тільки дозволять умови. Наразі ЄБРР фінансуватиме українські компанії шляхом відстрочення погашення кредитів, реструктуризації та списання боргів; торгового фінансування, у тому числі імпорту палива; екстреного фінансування ліквідності за погодженням з партнерами; підтримка надзвичайних реформ, щоб підтримати українську владу шляхом негайного законодавчого та регуляторного втручання. Крім того, Рамкова програма Банку щодо стійкості та засобів до існування допоможе країнам, які безпосередньо постраждали від притоку українських біженців.

За прогнозами Світового банку, переглянутими після військової агресії Російської Федерації, у 2022 році очікується скорочення ВВП України на 45% з подальшим повільним зростанням до 2,1% у 2023 році та 5,8% у 2024 році. Прогноз інфляції становить 15% для 2022 року, 19% на 2023 рік і очікується після зниження до 8,4% у 2024 році.

Керівництво відстежує розвиток подій у поточній ситуації та, за необхідності, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Подальший негативний розвиток цих подій може негативно вплинути на фінансовий стан Групи, і на даний момент неможливо передбачити результати такого впливу.

Спалах COVID-19

11 березня 2020 р ВООЗ оголосила спалах COVID-19 пандемією. Протягом 2021 року пандемія COVID-19 продовжували мати значний вплив на економіку України. Проте, на фоні виконання плану вакцинації населення скасування значної кількості обмежень, що пов'язані із COVID 19 та глобальної економічної рецесії, спричиненої пандемією COVID-19, спостерігається відновлення економіки України.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Управлінський персонал оцінив вплив COVID-19 на знецінення активів Групи, її доходи від реалізації, здатність Групи генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому. На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Групи не був суттєвим.

Управлінський персонал продовжує докладати зусиль для пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати Групи; однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

2.1 Заява про відповідність

Фінансова звітність Групи є фінансовою звітністю, яка сформована з метою подальшого подання достовірної інформації щодо фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Групи для задоволення встановленого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до вимог всіх Міжнародних стандартів фінансової звітності та бухгалтерського обліку і тлумачень, випущених Міжнародним комітетом з інтерпретацій МСФЗ («IFRIC»). Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до МСФЗ в редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ), з використанням облікових політик, описаних у Примітці 4 даної фінансової звітності.

2.2 Основи підготовки, затвердження і подання консолідованої фінансової звітності

При консолідації фінансової звітності ТОВ «ФК АКТИВІТІС», ми користувалися наступними поняттями:

Група – материнське підприємство та всі його дочірні підприємства.

Дочірнє підприємство – суб'єкт господарювання, зокрема некорпоративний суб'єкт господарювання, наприклад партнерство, що його контролює інший суб'єкт господарювання (відомий як материнське підприємство).

Консолідована фінансова звітність – фінансова звітність групи, подана як фінансова звітність одного економічного суб'єкта господарювання.

Контроль – повноваження управляти фінансовими та операційними політиками іншого суб'єкта господарювання з метою одержання вигід від його діяльності.

Материнське підприємство – суб'єкт господарювання, який має одне або кілька дочірніх підприємств.

Окрема фінансова звітність – звітність, що подається материнським підприємством, інвестором в асоційоване підприємство або контролюючим учасником спільно контролюваного суб'єкта господарювання, в яких інвестиції обліковуються на основі частки прямої участі, а не на основі відображених у звітності результатів та чистих активів об'єктів інвестування.

Неконтрольована частка – власний капітал у дочірньому підприємстві, який не відноситься, прямо чи опосередковано, до материнського підприємства.

Ця консолідована фінансова звітність (надалі звітність «Групи») включає фінансову звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС» та його дочірнього підприємства - ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОГІСТИК ТРАНССЕРВІС»-дочірніх підприємств ТОВ «УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ «АКТИВІТІС», ТОВ «СОМА ТРЕЙД» та ТОВ «ПРАЙД АКТИВ» до дати їх вибуття з Групи (Примітка 1.3)

Консолідована фінансова звітність за 2021 рік складена Товариством з урахуванням вимог МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» в частині того, що об'єкт інвестування консолідується з дати, коли інвестор отримав контроль над таким об'єктом інвестування. Тому Консолідована фінансова звітність Групи за 2021 рік містить консолідовані дані фінансової звітності на початок та на кінець 2021 року, починаючи зі звітного періоду, протягом якого були наявні відносини контролю з боку інвестора – ТОВ «ФК АКТИВІТІС» над об'єктами інвестування.

Група використовує єдину облікову політику за МСФЗ при складанні консолідованої фінансової

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

звітності станом на 31.12.2021 року протягом всіх періодів, представлених у повній фінансовій звітності.

Консолідована фінансова звітність за 2021 рік складена шляхом здійснення наступних дій:

- Об'єднання річної фінансової звітності ТОВ «ФК АКТИВІТІС» за 2021 рік та фінансової звітності її дочірніх підприємств за 2021 рік чи до дати вибуття з Групи шляхом обчислення суми подібних статей активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів та витрат;
- При консолідації фінансове становище та результати діяльності Групи компаній показуються так, ніби вони були єдиною компанією;
- Виключення балансової вартості інвестицій Материнської компанії АКТИВІТІС в дочірні підприємства.
- Виключення внутрішньо групових операцій з визнання активів та зобов'язань, доходів та витрат. Якщо члени однієї групи здійснюють між собою господарські операції (що більш ніж ймовірно), сума дебіторської заборгованості буде дорівнювати сумі кредиторської заборгованості у іншій. При об'єднанні балансів у процесі консолідації ці суми у фінансовій звітності групи взаємо зараховуються. Всі внутрішньо групові суми в балансі (дебіторська і кредиторська заборгованість) у звіті про сукупні прибутки і збитки при консолідації усуваються. Напрямок продажу значення не має.
- Суми по внутрішньогруповим розрахункам при консолідації виключають. Основна причина появи цих сум – торгівельні операції між компаніями групи (внутрішньогрупові операції). Згідно із МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» залишки по розрахункам у середині групи, операції у середині групи, а також нереалізований прибуток від таких операцій підлягають виключенню. Для консолідації фінансової звітності за 2021 рік початкове сальдо по статтям фінансової звітності прийнято тотожне кінцевому сальдо по статтям фінансової звітності станом на 31.12.2020 року.

При підготовці фінансової звітності Група використовувало історичну (фактичну) собівартість для оцінки активів (крім інвестиційної нарухомості та фінансових інструментів, що обліковуються за справедливою вартістю).

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, складена у тисячах гривень, округлених до цілого, якщо не зазначено інакше.

2.3 Характер та масштаби суттєвих обмежень

ТОВ «ФК АКТИВІТІС» у звітному періоді не застосовувало обмежень до дочірніх підприємств (статутні, контрактні та регуляторні обмеження) на його здатність мати доступ до активів або використовувати їх чи погашати зобов'язання групи, а саме :

- такі, що обмежують здатність материнського підприємства або його дочірніх підприємств, єдиним власником якого є ТОВ «ФК АКТИВІТІС», передавати грошові кошти або інші активи іншим суб'єктам господарювання (або від інших суб'єктів господарювання) групи;
- гарантії або інші вимоги, що можуть обмежувати виплати дивідендів та інші виплати капіталу або позики чи авансові платежі, видані або такі, що погашаються, іншим суб'єктам господарювання (або іншими суб'єктами господарювання) у групі (п. 13а МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання»);
- характер та ступінь, до якого захисні права неконтрольованих часток можуть значно обмежити здатність суб'єкта господарювання мати доступ до активів або використовувати їх та погашати зобов'язання групи (такі, як, наприклад, коли материнське підприємство зобов'язане погасити зобов'язання дочірнього підприємства перш ніж погашати свої власні зобов'язання, або коли для доступу до активів або для погашення зобов'язань дочірнього підприємства необхідна ухвала неконтрольованих часток) (п. 13б МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання»);

2.4 Безперервність діяльності

24 лютого 2022 року російські війська розпочали військове вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни в українській державі (війна) (Примітка 1.4). Триваючий військовий напад призвів і продовжує призводити до значних жертв, дислокації населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Існує велика невизначеність щодо

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

тривалості, розмаху та інтенсивності війни та її наслідків. Ряд територій України на її сході та півдні окуповані російськими військами, багато інфраструктурних та промислових об'єктів в Україні уже пошкоджено, а ризик для добробуту працівників, серйозних збоїв у діяльності чи основних засобах залишається високим.

Окупація окремих територій в результаті воєнних дій призвели до зміни попиту, географія попиту певною мірою змістилася на захід країни. Відчувається зменшення купівельної спроможності населення і очікувань високої інфляції.

В поточних умовах, безпека активів Групи та можливість забезпечення операційної діяльності боржників (контрагентів) Групи, значною мірою залежить від розвитку військових дій. Існує значна невизначеність щодо того, чи можуть бути пошкоджені активи, що може призвести до прямих збитків, додаткових витрат або втрати доходів.

Матеріальні активи Групи не зазнали впливу війни в Україні, компанії Групи знаходяться та здійснюють свою діяльність на території, яка не зазнала вторгнення з боку росіян.

Практично вся дебіторська заборгованість за позиками сплачується позичальниками Групи, Група вважає що резервування ОКЗ за дебіторською заборгованістю станом на звітну дату обґрунтованим чином відображає можливі кредитні збитки в т.ч. в зв'язку з урахуванням впливу війни на дебіторів Групи.

Керівництвом Групи було прийнято рішення про збереження існуючого на сьогоднішній день штату співробітників до закінчення війни, виплати проводяться вчасно; проводиться індексація зарплати на рівень інфляції. Разом з тим, витрати на продаж, загальні та адміністративні та інші операційні витрати, а також капітальні витрати були зменшені, щоб забезпечити довготривалу діяльність компаній Групи.

Протягом 2021 року Група мала значний обсяг операцій з надання послуг з факторингу (відступлення прав вимог) та операцій з надання коштів у позику на умовах фінансового кредиту та значні залишки заборгованості за результатами таких операцій (Примітка 24), що свідчить про те, що у веденні власної господарської діяльності Група є залежною від кількох контрагентів.

Керівництво на систематичній основі аналізує поточну ситуацію діяльності Групи та має можливість оперативно реагувати на будь-які зміни. Керівництво має впевненість у тому, що у разі втрати основних контрагентів, Група забезпечить можливість здійснення діяльності на безперервній основі за рахунок наступних факторів:

- напрацьований портфель кредитів, що надаються малому та середньому бізнесу; планується його подальше нарощування за рахунок власних коштів Групи;
- залишок коштів на розрахункових рахунках на поточну дату становить 84 315 тис. грн., що дозволяє Групі здійснювати безперервну діяльність протягом щонайменше наступних 12 місяців;
- у 4 кварталі 2022 року Група очікує отримати кошти від продажу корпоративних прав дочірньої компанії ТОВ «Логістик ТрансСервіс» (Примітка 28).

З урахуванням цього, а також враховуючи заходи, що вживаються керівництвом Групи в поточних умовах, його оцінок щодо обґрунтовано можливих негативних наслідків війни в Україні, керівництво вважає, що Група має усі достатні ресурси для продовження операційної діяльності в осяжному майбутньому. Таким чином, припущення про безперервність діяльності Групи є доречним при складанні цієї фінансової звітності та відповідно, ця фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення про безперервність діяльності. В той же час, непередбачуваний розвиток військових дій на території України обумовлює існування суттєвої невизначеності, яка може вплинути на припущення керівництва щодо можливості Групи продовжувати безперервну діяльність.

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

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від керівництва винесення суджень, оцінок та припущень, які мають вплив на суми активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які представлені у звітності на дату фінансової звітності та відображених сум витрат й доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період. Невизначеність по відношенню до цих припущень та оцінок може призвести до результатів, які можуть вимагати в майбутньому суттєвих коригувань балансової вартості активів або зобов'язань, у відношенні до яких приймаються припущення та оцінки. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятись від оціночних.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основні припущення щодо майбутніх подій та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які мають істотний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, наведено нижче. Керівництво проводить таку оцінку на постійній основі, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, консультацій фахівців, тенденцій та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися у майбутньому. Існуючі обставини і припущення щодо майбутніх подій, однак, можуть змінитися у зв'язку із змінами на ринку або обставинами, що виникли поза контролем Групи. Такі зміни відображаються у припущеннях тоді, коли вони відбуваються.

Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки, якщо цей перегляд впливає як на поточний, так і майбутні періоди.

3.1 Оцінка очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків (ОКЗ) – це суттєва оцінка, яка передбачає визначення методології оцінки, моделей та вхідних параметрів. Очікувані кредитні збитки – це оцінка приведеної вартості майбутніх недоотриманих грошових коштів, зважена з урахуванням імовірності (тобто середньозважена величина кредитних збитків із використанням відповідних ризиків настання дефолту в певний період часу в якості вагових коефіцієнтів). Оцінка очікуваних кредитних збитків є об'єктивною та визначається шляхом встановлення діапазону можливих наслідків.

З метою визначення можливих втрат (збитків) за всіма видами фінансових операцій Група здійснює оцінку ризику невиконання зобов'язань контрагентів/боржників за цими операціями та розраховує розмір знецінення фінансових активів.

Розрахунок знецінення фінансових активів здійснюється на кінець звітного кварталу, починаючи з кварталу в якому здійснена фінансова операція з контрагентом.

Формування суми знецінення фінансових активів здійснюється станом на перше число кварталу, наступного за звітним кварталом до встановленого строку подання звітності.

За ознаками однорідності фінансові операції по яким розраховується сума знецінення фінансових активів поділяються на наступні групи: Позики та кредити; Гарантії; Поруки; Факторингові операції; Інші операції.

Розмір та структура кредитних операцій по видам операцій розраховується на підставі даних бухгалтерського обліку. Основою розрахунку знецінення є класифікація фінансових активів з урахуванням трьох чинників:

1. фінансового стану контрагента;
2. стану обслуговування контрагентом кредитної заборгованості (рівень платіжної дисципліни);
3. рівня забезпечення фінансового активу.

Для визначення розміру знецінення балансової вартості фінансового активу протягом дії договору базуючись на показниках вище Група визначає коефіцієнта знецінення фінансового активу.

Оцінка очікуваних кредитних збитків здійснюється за наступними етапами:

Оцінка фінансового стану контрагента.

Збір інформації та документів на етапі дії договору між Контрагентом та Групи є обов'язковою функцією з метою здійснення аналізу та оцінки фінансово-економічного стану контрагента.

Оцінювання фінансово-економічного стану контрагента та визначення класу його надійності.

Оцінювання поточного фінансово-економічного стану контрагента здійснюється регулярно протягом утримання фінансового активу, починаючи з кварталу в якому визнано фінансовий актив.

Оцінювання фінансово-економічного стану контрагента в поточному кварталі здійснюється на базі інформації та фінансової звітності контрагента за попередній квартал, а у разі відсутності звітності за попередній квартал, на базі фактично отриманої звітності боржника.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Метою оцінювання фінансового стану контрагента є визначення потенційної імовірності неспроможності Контрагента виконувати умови будь-якої фінансової угоди з Групою, або в інший спосіб взяті на себе зобов'язання.

Показники фінансово-економічної діяльності в системі оцінювання фінансового стану Контрагента.

До системи показників, на базі яких здійснюються оцінювання фінансового стану контрагента, входять як основні (фінансові) показники, які характеризують якість фінансового становища так і додаткові (суб'єктивні), які відображають ефективність управління на підприємстві контрагента. Перелік показників, їх рейтинг, що використовується для аналізу фінансового стану контрагента та порядок їх обчислення Група згідно законодавства України має право визначати самостійно на свій розсуд.

Розрахунок фінансового стану та визначення класу надійності Контрагента.

Розрахунок фінансового стану здійснюється на базі обчислення показників фінансово-економічної діяльності Контрагента та застосування бальної системи їх оцінювання.

Група самостійно встановлює нормативні значення та присвоює відповідні бали для кожного показника залежно від його вагомості (значимості) серед інших показників, що можуть свідчити про найбільшу імовірність виконання контрагентом зобов'язань за кредитними операціями.

Після обчислення значень кожного з показників фінансово-економічної діяльності контрагента та присвоєння кожному з них бальних значень, підраховується загальна сума розрахункових балів. Підсумкова кількість балів дає можливість визначити клас надійності контрагента.

Залежно від стану платоспроможності, фінансової стійкості, солідності та можливості виконувати свої зобов'язання перед Групою контрагент повинен бути віднесений до одного з п'яти класів, що характеризують його надійність.

Особливістю оцінки поточного фінансово-економічного стану контрагента на який ґрунтується визначення його класу надійності, є те, що вона здійснюється з урахуванням стану обслуговування його поточної заборгованості за діючим договором з Фінансовою установою.

Оцінка стану обслуговування заборгованості контрагента.

Оцінка стану обслуговування заборгованості контрагента здійснюється на підставі бального рейтингування в залежності від кількості календарних днів прострочення погашення зобов'язань контрагента перед Групою станом на перше число місяця наступного за звітним.

На підставі визначених показників чистого знецінення фінансового активу та враховуючи прийнятне забезпечення, Група визначає розмір необхідного резерву за фінансовими активами. Визначення загального розміру резерву розраховується як різниця між балансовою вартістю активу та чистим знеціненням.

Інформація про очікувані кредитні збитки за фінансовими активами - дебіторською заборгованістю Товариства розкрита в Примітці 24, підпункт «Кредитний ризик».

3.2 Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

Розрахунок ефективної ставки процента ґрунтується на сумі витрат, пов'язаних з придбання фінансового активу та запланованих грошових потоків від утримання такого активу по періодам погашення (Примітка 3.5).

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.3 Податки

Невизначеність існує щодо тлумачення податкового законодавства, змін в податковому законодавстві. Група оцінює ризики та можливі наслідки перевірок податкових органів, засновані на розумних оцінках. Визнання таких наслідків залежить від різних факторів, таких як досвід попередніх податкових перевірок та різні тлумачення податкового законодавства відповідним державним органом. Такі відмінності в інтерпретації можуть виникнути в залежності від умов, що переважають у середовищі функціонування Групи.

3.4 Ринкова ставка відсотка

Для цілей визначення амортизованої вартості фінансових інструментів виходячи з ринкової ставки відсотка, в якості такої ставки Група приймає облікову ставку, що розраховується Національним банком України та публікується на офіційному сайті НБУ (www.bank.gov.ua).

3.5 Визначення теперішньої вартості

Теперішня вартість фінансових інструментів для цілей їх обліку за амортизованою собівартістю визначається виходячи з сум майбутніх грошових потоків, які будуть отримані / сплачені в строк що перевищує 12 місяців з дати визнання в балансі відповідної заборгованості за фінансовим інструментом, що передбачає отримання/сплату такого грошового потоку.

3.6 Оцінка справедливої вартості

Низка облікових політик та форм розкриття інформації Групи вимагають визначення справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань.

Команда, відповідальна за контроль ведення обліку за справедливою вартістю активів та зобов'язань, несе колективну відповідальність за застосування всіх значущих оцінок, використовуваних при визначенні справедливої вартості, і є підзвітною безпосередньо директору.

Команда, відповідальна за контроль ведення обліку за справедливою вартістю активів та зобов'язань, на регулярній основі проводить моніторинг спостережуваних і неспостережуваних даних. В разі, якщо для визначення справедливої вартості використовується інформація третіх сторін, вона підлягає перевірці на відповідність МСФЗ 13.

Група використовує наявні ринкові дані, наскільки це можливо, для оцінки справедливої вартості активів і зобов'язань. Справедлива вартість категоризується на різні рівні в ієрархії, базуючись на наступних даних, використаних в оцінці.

Рівень 1: котирування (нескореговані) на активних ринках ідентичних активів чи зобов'язань. 3.

Рівень 2: дані, крім котирувань, включених до Рівня 1, що спостерігаються стосовно активу або зобов'язання безпосередньо (тобто, ціни) або опосередковано (тобто, похідно від цін).

Рівень 3: дані для активу або зобов'язання, які не базуються на спостережуваних ринкових даних (неспостережувані вихідні дані).

Якщо дані, що використовуються для визначення справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути класифіковані за різними рівнями ієрархії, то оцінка категорії справедливої вартості повністю класифікується за тим рівнем ієрархії, до якого відносяться вхідні дані найнижчого рівня, що мають найважливіше значення для всієї оцінки.

Група визнає переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості на кінець звітного періоду, протягом якого відбулася зміна.

При визначенні справедливої вартості придбаної заборгованості за факторинговими операціями, справедлива вартість такої заборгованості на кожен звітну дату визначається виходячи з вартості її придбання, та в подальшому коригується на резерв ОКЗ (Примітка 3.1).

При визначенні справедливої вартості інвестиційної нерухомості Групи використовується порівняльний підхід.

Порівняльний підхід базується на аналізі цін пропозиції до продажу аналогічних об'єктів.

При визначенні справедливої вартості активів, ключові оцінки та судження, що застосовуються незалежним оцінювачем, за участі відповідних спеціалістів Групи, в основному передбачають вибір ринкових даних при визначенні ринкової вартості, де застосовно.

Зміни вищенаведених оцінок і суджень можуть мати суттєвий вплив на справедливую вартість активів,

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

які, однак, практично неможливо оцінити у вартісному вираженні в зв'язку з широким колом припущень і активів, що оцінюються.

3.7 Оренда

Компанія оцінює платежі за договорами оренди земельних ділянок комунальної форми власності як змінні, з огляду на встановлену умовами договору можливість зміни орендної плати, зокрема у зв'язку зі зміною відсоткової ставки чи нормативно-грошової оцінки земельної ділянки, яка періодично переглядаються органами місцевого самоврядування чи іншими державними органами.

4. Стислий виклад принципів облікової політики

При виборі і застосуванні облікових політик Група керується відповідними стандартами та інтерпретаціями, з урахуванням роз'яснень щодо їх застосування, випущених Радою з МСФЗ. За відсутності конкретних стандартів та інтерпретацій, керівництво Групи самостійно розробляє облікову політику та забезпечує її застосування таким чином, щоб інформація, яка надається у фінансовій звітності, відповідала концепції, принципам, якісним характеристикам та іншим вимогам МСФЗ.

Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової звітності, наведені нижче. Ці принципи облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх представлених звітних періодів. Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Групи її керівництво застосувало власні професійні судження. Області бухгалтерського обліку, які передбачають більш високий ступінь оцінки або складності, а також області, в яких припущення та оцінки є суттєвими для фінансової звітності.

4.1 Фінансові інструменти

Фінансові інструменти – основні терміни оцінки.

Як зазначено нижче, залежно від класифікації фінансові інструменти обліковуються за справедливою вартістю або амортизованою совартістю.

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 такий 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 регулярній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та їх кількості, що утримується організацією. Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, за якими відсутня інформація про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовуються такі методи оцінки, як модель дисконтування грошових потоків, модель, заснована на даних останніх угод, здійснених між непов'язаними сторонами, або аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування.

Результати оцінки справедливої вартості аналізуються та розподіляються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) до Рівня 1 відносяться оцінки на основі цін котирування (без коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань, (ii) до Рівня 2 – оцінки, отримані з використанням методів, згідно з якими всі суттєві вхідні дані, які використовуються, є наявними для активу чи зобов'язання прямо (наприклад ціна), або опосередковано (наприклад, розраховані на основі ціни) і (iii) оцінки 3 Рівня, які являють собою оцінки, що не базуються виключно на ринкових даних (тобто для оцінки необхідний значний об'єм вхідних даних, які не є наявними на ринку).

Амортизована вартість являє собою вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус виплати основного боргу плюс нараховані відсотки, а для фінансових активів - мінус будь-яке зменшення вартості для відображення понесених збитків від знецінення. Нараховані відсотки включають амортизацію відстрочених при первісному визнанні витрат на проведення операції та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ставки. Нарахований процентний дохід та нараховані процентні витрати, включаючи як нарахований купон, так і амортизований дисконт або премію (у тому числі відстрочену комісію при первісному визнанні, за наявності такої), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки – це метод визнання процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це ставка, яка точно дисконтує розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (не включаючи майбутніх збитків за кредитами) протягом терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну, до чистої балансової вартості фінансового інструмента.

Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків за інструментами із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процента, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, зазначену для даного інструмента, або за іншими змінними факторами, які не встановлюються в залежності від ринкового значення. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну обігу інструменту. Розрахунок дисконтованої вартості включає всі комісійні та збори, сплачені та отримані сторонами контракту, які складають невід'ємну частину ефективної процентної ставки. Первісне визнання фінансових інструментів. Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, спочатку обліковуються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції.

Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердження якої можуть бути інші поточні угоди з такими ж фінансовими інструментами, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди "звичайної" купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Група зобов'язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

Перекласифікація фінансових активів. Якщо Група проводить перекласифікацію фінансових активів, то перекласифікація застосовується перспективно, починаючи з дати перекласифікації. Коли Група здійснює перекласифікацію фінансового активу між категорією тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, і категорією тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнання процентного доходу не змінюється, Група продовжує використовувати ту саму ефективну ставку відсотка. При цьому оцінка очікуваних кредитних збитків не зміниться, оскільки в обох оцінюваних категоріях застосовується однаковий підхід до зменшення корисності. Водночас, якщо фінансовий актив перекласифіковується з категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, в категорію тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, то визнається резерв під збитки як коригування валової балансової вартості фінансового активу, починаючи з дати перекласифікації. Якщо фінансовий актив перекласифіковується з категорії тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, в категорію тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, то визнання резерву під збитки припиняється (а отже, він більше не визнаватиметься як коригування валової балансової вартості), але натомість в іншому сукупному доході визнається накопичена сума зменшення корисності (в такому самому розмірі), яка розкриватиметься, починаючи з дати перекласифікації.

Коли Група перекласифіковує фінансовий актив із категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, то ефективна ставка відсотка визначається на підставі справедливої вартості активу станом на дату перекласифікації. Крім того, в цілях застосування розділу 5.5 МСФЗ 9 до фінансового активу, починаючи з дати перекласифікації, дата перекласифікації вважається датою первісного визнання.

Прибутки та збитки. Група на власний розсуд приймає безвідкличне рішення про відображення в іншому сукупному доході змін у справедливій вартості інвестиції в інструмент власного капіталу, що

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

не утримується для торгівлі. Таке рішення приймається на рівні кожного інструмента. Відповідні суми, відображені в іншому сукупному доході, після цього в прибуток або збиток не передаються. Натомість Група може передати кумулятивний прибуток або збиток у власному капіталі. Дивіденди на такі інвестиції визнаються в прибутку або збитку крім випадків, коли дивіденди явно являють собою відшкодування частини собівартості інвестицій.

Класифікація фінансових зобов'язань

Група здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань за такими категоріями:

- 1) фінансові зобов'язання, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю;
- 2) фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю.

Група під час первісного визнання безвідклично призначає фінансове зобов'язання як таке, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення забезпечує надання більш доречної інформації через одну з таких причин:

- воно усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні (яку подекуди називають «неузгодженістю обліку»), що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах, або
- група фінансових зобов'язань або фінансових активів і фінансових зобов'язань перебуває в управлінні, а її показники ефективності оцінюються на основі справедливої вартості згідно з документально оформленою стратегією управління ризиком або стратегією інвестування.

Припинення визнання фінансових активів

Група припиняє визнання фінансового активу тоді, коли спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу, або він передає фінансовий актив і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

Група передає фінансовий актив тоді, коли воно передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу; або зберігає за собою договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу, але бере на себе договірне зобов'язання виплачувати грошові потоки одному або кільком одержувачам за угодою.

Якщо Група зберігає за собою договірні права на одержання грошових потоків від фінансового активу («первісний актив»), але бере на себе договірне зобов'язання виплачувати ці грошові потоки одному або кільком суб'єктам господарювання («кінцеві одержувачі»), то Група розглядає цю операцію як передавання фінансового активу тоді й лише тоді, коли виконуються всі три наведені нижче умови:

- Група не зобов'язане виплачувати суми кінцевим одержувачам, якщо від первісного активу йому не надійшли еквівалентні суми. Короткострокові аванси з правом повного відшкодування наданої суми з процентами, нарахованими за ринковими ставками, цю умову не порушують;

- Положення договору про передавання активів забороняють Групі продавати первісний актив або надавати його в заставу, крім його надання кінцевим одержувачам на забезпечення свого зобов'язання виплачувати їм грошові потоки;

- Група зобов'язане переказувати всі грошові потоки, що були зібрані ним від імені кінцевих одержувачів, без суттєвої затримки. Крім того, Група не має права повторно інвестувати такі грошові потоки, за винятком інвестицій грошовими коштами та їх еквівалентами (згідно з визначенням, поданим у МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів») упродовж короткого розрахункового періоду від дати одержання коштів до дати обов'язкового їх переказу кінцевим одержувачам із передаванням процентів, одержаних від таких інвестицій, на користь кінцевих одержувачів.

Якщо Група в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, то воно припиняє визнання фінансового активу та окремо визнає як активи або зобов'язання всі права та обов'язки, створені або збережені при передаванні. Передавання ризиків та вигод оцінюється шляхом порівняння вразливості Групи до ризику пов'язаного з мінливістю сум і строків чистих грошових потоків від переданого активу (до та після передання). Група в основному зберігає за собою всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, якщо його вразливість до мінливості теперішньої вартості майбутніх чистих грошових потоків від фінансового активу не зазнає значних

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

змін унаслідок передавання (наприклад, через те, що Група продало фінансовий актив на умовах угоди про його зворотній викуп за фіксованою ціною або за ціною продажу плюс дохід позикодавця). Якщо Група має практичну здатність продати актив у цілому незв'язаній третій стороні й має змогу втілити цю можливість у житті в односторонньому порядку та без потреби у встановленні додаткових обмежень на передавання, то Група контроль за собою не зберегло. У всіх решті випадків Група зберігає за собою контроль.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Група припиняє визнання фінансових зобов'язань тоді і тільки тоді, коли вони погашені, або коли передбачений договором обов'язок виконаний, анульований, або припинений після закінчення терміну позовної давності.

Зменшення корисності фінансових активів

Зменшення корисності фінансових інструментів відображається відповідно до МСФЗ 9 в наступному порядку.

Група визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю, або за зобов'язанням із кредитування.

Очікувані кредитні збитки – це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків (тобто теперішня вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів за весь очікуваний строк дії фінансового інструмента. Недоотримані суми грошових коштів – це різниця між грошовими потоками, що належать до сплати Групі згідно з договором, і грошовими потоками, одержання Група очікує. Оскільки очікувані кредитні збитки враховують суму і строковість платежів, кредитний збиток виникає навіть у тому разі, коли Група очікує одержання платежу в повному обсязі, але пізніше договірного строку його сплати.

Кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, або запланованими грошовими потоками, виходячи з досвіду Групи, належними до сплати на користь Групи за договором, і грошовими потоками, які Група очікує одержати.

Група розраховує зменшення корисності для визнання та оцінки резерву під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Проте резерв під збитки визнається в іншому сукупному доході й не зменшує балансової вартості фінансового активу, зазначеної у звіті про фінансовий стан.

Група оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Група оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

Якщо Група у попередньому звітному періоді оцінило резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, але станом на поточну звітну дату з'ясувало, що критерії такого визнання більше не виконуються, то Група оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам станом на поточну звітну дату.

Група визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), що є необхідною для коригування резерву під збитки станом на звітну дату, до суми, яка має бути визнана, як прибуток або збиток від зменшення корисності в прибутку або збитку.

Станом на кожну звітну дату Група оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Група замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Розрахунок очікуваних кредитних збитків за фінансовим інструментом відображає:

- об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;

- часову вартість грошей;

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

- обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

Значне збільшення кредитного ризику

Оскільки одержання обґрунтовано необхідної та підтвердженої прогнозової інформації не можливе без надмірних витрат або зусиль, Група спирається лише на інформацію про прострочення при визначенні того, чи зазнав кредитний ризик значного зростання з моменту первісного визнання. Незважаючи на способи оцінювання, у разі прострочення договірних платежів більш ніж на 30 днів приймається спростовне припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим активом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання. Група може спростувати це припущення, якщо має необхідну та підтверджену інформацію, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль, котра показує, що кредитний ризик із моменту первісного визнання не зазнав значного зростання навіть попри те, що договірні платежі прострочені більш ніж на 30 днів. Якщо Група з'ясує, що кредитний ризик значно зріс до того, як договірні платежі було прострочені більш ніж на 30 днів, то спростовне припущення не застосовується.

Фінансові інструменти з низьким рівнем кредитного ризику

Незважаючи на вищезазначене, Група припускає, що кредитний ризик за фінансовим інструментом значно не збільшився з моменту первісного визнання, якщо на дату звітності фінансовий інструмент визначає низький кредитний ризик. Фінансовий інструмент визначається низьким кредитним ризиком, якщо:

- i. Фінансовий інструмент має низький ризик невиконання (дефолту);
- ii. Боржник має високу спроможність найближчим часом виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків;
- iii. Негативні зміни економічних та господарських умов у довгостроковій перспективі можуть, але не обов'язково, зменшити здатність позичальника виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків.

Визначення дефолту

При з'ясуванні того, чи зазнав значного зростання кредитний ризик за фінансовим інструментом, Група враховує зміну ризику настання дефолту з моменту первісного визнання.

При визначенні дефолту в цілях з'ясування ризику настання дефолту Група застосовує визначення дефолту, яке відповідає визначенню, використовуваному в цілях внутрішнього управління кредитним ризиком для відповідного фінансового інструмента, а також, якщо це є доцільним, розглядає якісні показники (наприклад, фінансові умови). Метою оцінювання фінансового стану Контрагента є визначення потенційної імовірності неспроможності (дефолту) Контрагента виконувати умови будь-якої фінансової угоди з Групою, або в інший спосіб взяті на себе зобов'язання.

- Можливі джерела інформації про Контрагента, зокрема але не виключно:
 - співбесіда між відповідальним працівником Групи та керівництвом Контрагента;
 - виїзд відповідального працівника Групи на місце ведення бізнесу Контрагента;
 - надана Контрагентом згідно вимог Групи інформація;
 - отримані від Контрагента та заповнені їм інформаційні анкети, юридичні та правовстановлюючі документи;
 - фінансова звітність Контрагента;
 - розшифровки та пояснення щодо фінансової звітності Контрагента, включаючи оборотно-сальдові відомості по його рахунках та іншу первинну документацію на вимогу Групи;
 - виписки з банківських рахунків про рух коштів за останні місяці;
 - зовнішня інформація отримана Групою від партнерів Контрагента, бюро кредитних історій, засобів масової інформації та Інтернету, а також з неофіційних конфіденційних джерел.
-
- Для оцінювання ймовірності рівня дефолту Група визначає дефолт як ситуацію, за якої ризик

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

відповідає одному чи декільком із нижчезазначених критеріїв, які виражені в коефіцієнтах:

- 1. Коефіцієнт фінансування (КФ) - характеризує скільки позичкових коштів залучено Контрагентом на 1 грн. вкладених в активи власних коштів.
- 2. Коефіцієнт миттєвої ліквідності (КЛ1) - характеризує, як швидко короткострокові зобов'язання можуть бути погашені високоліквідними активами
- 3. Коефіцієнт поточної ліквідності (КЛ2), що характеризує можливість погашення короткострокових зобов'язань у встановлені строки
- 4. Коефіцієнт загальної ліквідності (КП), що характеризує те, наскільки обсяг поточних зобов'язань можна погасити за рахунок усіх ліквідних активів.
- 5. Коефіцієнт інвестування (КІ) - характеризує достатність власного капіталу для покриття необоротних активів і участі власного капіталу у формуванні активів.
- 6. Коефіцієнт оборотності запасів (КОз) - характеризує число оборотів запасів і дозволяє виявити резерви зростання виробництва продукції.
- 7. Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості (КДз) - характеризує швидкість оборотності дебіторської заборгованості.
- 8. Коефіцієнт рентабельності власного капіталу (Рв) - характеризує рівень прибутковості вкладеного власного капіталу Контрагента.

Кредитно-знецінений фінансовий актив

Фінансовий актив є кредитно-знеціненим, якщо сталась (стались) одна подія або декілька подій, що негативно впливають на оцінювані майбутні грошові потоки такого фінансового активу. До доказів кредитного знецінення, належать наявні дані про такі події:

- (а) значні фінансові труднощі емітента чи позичальника;
- (б) порушення договору, наприклад, дефолт або прострочення;
- (в) надання кредитором (кредиторами) позичальника поступки (поступок) із економічних чи договірних причин у зв'язку з фінансовими труднощами позичальника, можливість надання яких в іншому випадку кредитор (кредитори) не розглядали б;
- (г) зростання ймовірності оголошення позичальником банкрутства або іншої фінансової реорганізації;
- (г) зникнення активного ринку для фінансового активу внаслідок фінансових труднощів.

Часова вартість грошей

Очікувані кредитні збитки дисконтуються до звітної дати, а не до очікуваної дати дефолту або якоїсь іншої дати, за ефективною ставкою відсотка, визначеною при первісному визнанні, або за наближеною до неї ставкою. Якщо за фінансовим інструментом встановлено змінну ставку відсотка, то очікувані кредитні збитки дисконтуються з використанням ефективною ставки відсотка.

У випадку придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів очікувані кредитні збитки дисконтуються за відкоригованою на кредитний ризик ефективною ставкою відсотка, визначеною при первісному визнанні.

Для кредитно-знецінених фінансових активів в якості резерву під очікувані кредитні збитки визнаються лише кумулятивні зміни в розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу з моменту первісного визнання.

Група визнає станом на кожну звітну дату зміну розміру очікуваних кредитних збитків за весь строк дії як прибуток або збиток від зменшення корисності в прибутку або збитку. Суб'єкт господарювання визнає сприятливі зміни в очікуваних кредитних збитках за весь строк дії як прибуток від зменшення корисності, навіть якщо розмір очікуваних кредитних збитків протягом строку дії є меншим від розміру очікуваних кредитних збитків, що були враховані в оцінці грошових потоків під час первісного визнання.

4.2 Грошові кошти

Грошові кошти складаються з грошових коштів в банках, готівки в касі і депозитів до запитання.

Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Фінансова звітність Групи складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

валютою.

Грошові кошти обліковуються за амортизованою собівартістю.

Управлінський персонал оцінює кредитні ризики депозитів в банках, грошей та їх еквівалентів, визначаючи ймовірність відшкодування їх вартості на основі детального аналізу фінансового стану банківських установ на кожну звітну дату. Фактори, що беруться до уваги, включають фінансовий стан банку, кредитні рейтинги, присвоєні банку, та історію співробітництва з ним.

Станом на кінець звітного періоду управлінський персонал не ідентифікував ознак знецінення грошових коштів та їх еквівалентів та відповідно, не створив резерви на покриття збитків від знецінення цих сум.

4.3 Необоротні активи

Основні засоби Групи враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Основні засоби - це матеріальні об'єкти, що їх:

- а) утримують для використання у господарській діяльності;
- б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного року.

Клас основних засобів - це група активів, однакових за характером і способом використання в діяльності підприємства. Групою використовуються такі класи активів:

- офісна техніка;
- меблі;
- транспортні засоби;
- інші основні засоби;
- придбані, але не введені в експлуатацію основні засоби.

Основні засоби Групи враховуються по об'єктах. Об'єкти, що складаються з декількох компонентів, що мають різні строки корисної експлуатації чи тих, що приносять вигоду Товариству різними способами (що у свою чергу вимагає застосування по відношенню до них різних норм і методів амортизації), враховуються окремо.

Первісно об'єкти основних засобів, які відповідають критеріям визнання активу, відображаються за їх собівартістю. Після визнання активом, об'єкти основних засобів обліковуються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Собівартість об'єктів основних засобів складається з:

а) ціни його придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок;

б) будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом;

в) первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими суб'єкт господарювання бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

Ліквідаційна вартість — це сума коштів, яку Група очікує отримати за актив при його вибутті після закінчення строку його корисного використання, за вирахуванням витрат на його вибуття. Ліквідаційну вартість Група встановлює на кожний об'єкт основних засобів при зарахуванні його на баланс.

Строк корисної експлуатації основних засобів визначається, виходячи з очікуваної корисності активу. Строк корисного використання по групах однорідних об'єктів основних засобів визначається комісією з приймання основних засобів та затверджується Директором Групи. Цей строк переглядається щорічно за результатами річної інвентаризації.

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, проводиться прямолінійним способом виходячи з строку корисного використання кожного об'єкта. Нарахування амортизації основних засобів починається з моменту коли цей актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання.

Амортизація активу припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Витрати на обслуговування, експлуатацію та ремонти основних засобів списуються на витрати в періоді їх виникнення. Вартість істотних оновлень і вдосконалень основних засобів капіталізуються, якщо задовольняються критерії визнання активу. Якщо при заміні одного з компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкта, а операція по заміні розглядається як реалізація (вибуття) старого компонента.

У разі наявності ознак того, що корисність активу може зменшитися, основні засоби відображаються за мінусом збитків від зменшення корисності згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Основні засоби, що призначені для продажу та відповідають критеріям визнання, обліковуються відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

4.4 Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість — це нерухомість, що утримується Групою для отримання доходу від оренди або для збільшення вартості капіталу, або для обох, і яка не зайнята Групою.

Інвестиційна нерухомість первісно визнається за собівартістю, включаючи витрати на операцію, а потім переоцінюється за справедливою вартістю на кінець кожного звітного періоду. Справедлива вартість інвестиційної нерухомості – це ціна, яка була б отримана від продажу активу в рамках звичайної операції без вирахування будь-яких витрат на операцію. Найкращим доказом справедливої вартості є поточні ціни на активному ринку на аналогічну нерухомість у тому самому місці та стані.

За відсутності поточних цін на активному ринку Група розглядає інформацію з різних джерел, зокрема:

(а) поточні ціни на активному ринку на нерухомість іншого характеру, стану або розташування, скориговані з урахуванням цих відмінностей;

(б) останні ціни на подібну нерухомість на менш активних ринках з коригуванням для відображення будь-яких змін в економічних умовах з дати здійснення операцій, які відбулися за такими цінами; і

(с) прогнози дисконтованих грошових потоків, засновані на достовірних оцінках майбутніх грошових потоків, що підтверджуються умовами будь-якої існуючої оренди та інших контрактів і (якщо це можливо) зовнішніми доказами, такими як поточні ринкові орендні ставки за подібне майно в тому самому місці та стані, використання ставок дисконту, які відображають поточну ринкову оцінку невизначеності суми та часу грошових потоків.

Ринкова вартість інвестиційної нерухомості Групи визначається на основі звіту незалежного оцінювача, який має відповідну професійну кваліфікацію та нещодавній досвід оцінки нерухомості в тому ж місці та категорії. При визначенні справедливої вартості інвестиційної нерухомості Групи використовується порівняльний підхід. Порівняльний підхід базується на аналізі цін пропозиції до продажу аналогічних об'єктів.

Інвестиційна нерухомість, яка розробляється або реконструюється для використання в якості інвестиційної нерухомості, також оцінюється за справедливою вартістю.

Подальші витрати капіталізуються до балансової вартості активу, лише якщо існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з витратами, будуть надходити до Групи, і вартість може бути достовірно визначена. Усі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування відносяться на витрати в момент їх виникнення.

Прибутки та збитки, що є результатом змін справедливої вартості інвестиційної нерухомості, відображаються у прибутку чи збитку за рік.

4.5 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Групи враховуються і відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальними активами визнаються контрольовані Групою немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від Групи і використовуються Групою протягом періоду більше 1 року (або операційного циклу) для надання фінансових послуг.

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються за окремими групами:

- авторські права (в т. ч. на програмне забезпечення);

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

- ліцензії;
- торгові марки, включаючи бренди і назви публікацій.

Програмне забезпечення, яке є невід'ємним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховується у складі цих об'єктів.

Нематеріальні активи первісно оцінюються за первісною вартістю (собівартістю), яка включає в себе вартість придбання і витрати, пов'язані підготовкою цього активу для використання за призначенням. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за їх собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Витрати на придбання окремо придбаного нематеріального активу містять:

- а) ціну його придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних та інших знижок;
- б) будь-які витрати, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням.

Подальші витрати на нематеріальний актив збільшують собівартість нематеріального активу, якщо:

- існує ймовірність того, що ці витрати призведуть до генерування активом майбутніх економічних вигід, які перевищать його спочатку оцінений рівень ефективності;
- ці витрати можна достовірно оцінити та віднести до відповідного активу.

Якщо наступні витрати на нематеріальний актив необхідні для підтримки спочатку оціненої ефективності активу, вони визнаються витратами періоду.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх використання, але не більше 10 років. Нарахування амортизації починається з моменту коли цей нематеріальний актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання у спосіб передбачений комісією.

Очікуваний строк корисного використання нематеріальних активів визначається при їх зарахуванні на облік інвентаризаційною комісією, призначеною Директором Групи, виходячи з:

- очікуваного морального зносу, правових або інших обмежень щодо строків використання або інших факторів;
- строків використання подібних активів, затверджених Директором Групи.

Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який походить від договірних чи інших юридичних прав, не повинен перевищувати період чинності договірних або інших юридичних прав, але може бути коротшим від терміну їх чинності залежно від періоду, протягом якого суб'єкт господарювання очікує використовувати цей актив.

Якщо договірні або інші юридичні права надаються на обмежений строк, який може бути подовженим, строк корисної експлуатації нематеріального активу має включати такі періоди (період) поновлення, тільки якщо є свідчення, які підтверджують можливість поновлення суб'єктом господарювання без суттєвих витрат.

Період і метод амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації переглядати на кінець кожного фінансового року.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації (безстрокові ліцензії) - не амортизуються.

Комісія перевіряє зменшення корисності нематеріального активу з невизначеним строком корисної експлуатації шляхом порівняння суми його очікуваного відшкодування з його балансовою вартістю:

- а) щорічно,
- б) кожного разу, коли є ознака можливого зменшення корисності нематеріального активу.

4.6 Оренда

Група застосовує МСФЗ 16 «Оренда» до всіх видів оренди, включаючи оренду активів з права користування в суборенду, крім передбачених стандартом виключень.

Група не застосовує цей стандарт до оренди нематеріальних активів.

Група не визнає оренду по договорам:

- короткострокової оренди (термін дії якої, визначений згідно стандарту становить не більше 12 місяців;
- оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

У такому разі Група визнає орендні платежі, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі.

На початку дії договору Група оцінює, чи є договір орендою або чи містить договір оренду.

Група проводить повторну оцінку договору чи є договір орендою або чи містить договір оренду, лише якщо змінюються умови договору.

На дату початку оренди Група в якості орендаря визнає актив з права користування та орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату, застосовуючи припустиму ставку відсотків оренди, або ставку додаткових запозичень.

Після дати початку Група в якості орендаря оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості з:

- вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та

- коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку –окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, такі обидві складові:

- а) відсотки за орендним зобов'язанням; та

- б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталась подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Класифікацію оренди Група здійснює на дату початку дії оренди; повторну оцінку здійснює лише у разі модифікації оренди. Зміни оцінок (наприклад, зміни оцінок строку економічного експлуатації або ліквідаційної вартості базового активу) або зміни обставин (наприклад, невиконання зобов'язань орендарем) не ведуть до нової класифікації оренди з метою обліку.

Якщо відбувається модифікація договору оренди, то Група враховує зміни такого договору як окремого договору оренди в разі дотримання одночасно двох таких умов:

- зростання права користування одним або кількома базовими активами;

- істотне збільшення суми відшкодування за оренду.

Група класифікує операційну оренду як короткострокову, якщо строк оренди складає 12 місяців або менше. Група не класифікує операційну оренду як оренду активів з низькою вартістю (таких як персональні комп'ютери і офісні меблі) в зв'язку з відсутністю відповідних укладених договорів оренди.

Група орендує земельні ділянки комунальної форми власності, які використовуються операційній діяльності.

Група оцінює платежі за договорами оренди земельних ділянок комунальної форми власності як змінні, з огляду на встановлену умовами договору можливість зміни орендної плати, зокрема у зв'язку зі зміною відсоткової ставки чи нормативно-грошової оцінки земельної ділянки, які періодично переглядаються органами місцевого самоврядування чи іншими державними органами (Примітка 3.7).

4.7 Знецінення активів

Група відображає активи у фінансовій звітності з урахуванням знецінення, яке обліковується відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

На дату складання фінансової звітності Група визначає наявність ознак знецінення активів:

- зменшення ринкової вартості активу протягом звітного періоду на істотну величину, ніж очікувалося;
- старіння або фізичне пошкодження активу;
- істотні негативні зміни в ринковому, економічному або правовому середовищі, у якому діє Група, що сталося протягом звітного періоду або очікувані найближчим часом;
- збільшення протягом звітного періоду ринкових ставок відсотка, яке може суттєво зменшити суму очікуваного відшкодування активу;
- перевищення балансової вартості чистих активів над їх ринковою вартістю;
- суттєві зміни способу використання активу протягом звітного періоду або такі очікувані зміни в наступному періоді, які негативно впливають на діяльність Групи.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

4.8 Запаси

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюються відповідно до МСБО 2 «Запаси».

Запаси - це активи, які:

- перебувають у процесі надання фінансових послуг;
- існують у формі сировини та інших матеріалів, призначених для споживання у процесі надання послуг;
- утримуються для продажу.

Запаси враховуються за найменуванням.

Запаси відображуються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, що виникли під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання:

- ціна закупки;
- ввізне мито та інші податки, що не відшкодовуються товариству;
- транспортно-заготівельні витрати, які пов'язані з придбанням товарів.

Чиста вартість реалізації - це можлива ціна реалізації в ході звичайної діяльності Групи за вирахуванням розрахункових витрат по продажу.

Причинами списання запасів до чистої вартості реалізації є:

- пошкодження;
- часткове або повне старіння;
- зниження цін;

При продажу або іншому вибутті запасів оцінка їх здійснюється за методом **FIFO**.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, списується з балансу з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

Сума транспортно-заготівельних витрат враховується в бухгалтерському обліку методом прямого обліку – включається до первісної вартості придбаних запасів при їх оприбуткуванні. Транспортно-заготівельні витрати, понесені при придбанні різних найменувань запасів, включається до первісної вартості таких запасів шляхом їх розподілу пропорційно вартості придбаних запасів у постачальників. Облік транспортно-заготівельних витрат (далі – ТЗВ) по кожному виду запасів (або загалом) ведеться без використання окремого субрахунку.

4.9 Зобов'язання та забезпечення

Облік і визнання непередбачених зобов'язань та забезпечень Групи здійснюється відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Зобов'язання Групи, класифікуються на довгострокові (строк погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Оцінка довгострокової кредиторської заборгованості ґрунтується на справедливій вартості, яка розраховується як теперішня вартість майбутніх грошових потоків.

Поточна кредиторська заборгованість за виключенням фінансових зобов'язань обліковується і відображається у звітності за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Група здійснює переведення частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли за умовами договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів.

Група визнає в якості забезпечень - забезпечення відпусток, які формується щомісячно виходячи з фонду оплати праці наступним чином:

Забезпечення нараховується, виходячи із заробітної плати кожного працівника за місяць та нарахованих на заробітну плату страхових внесків.

4.10 Винагороди працівникам

Винагороди працівникам Групи враховуються як поточні відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам».

Виплати працівникам включають:

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

а) короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, участь у розподілі прибутку та премії (якщо вони підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду);

б) інші поточні виплати працівникам, включаючи додаткову відпустку за вислугу років або оплачувану академічну відпустку, виплати з нагоди ювілеїв чи інші виплати за вислугу років, виплати за тривалою непрацездатністю, а також отримання частки прибутку, премії та відстрочену компенсацію, якщо вони підлягають сплаті після завершення дванадцяти місяців після закінчення періоду або пізніше;

в) виплати при звільненні.

У процесі господарської діяльності Група сплачує обов'язкові внески до Пенсійного фонду України за своїх працівників, в розмірі передбаченому законодавством України.

4.11 Визнання доходів і витрат

Дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності компанії, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу.

Доходи Групи визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід Групи від операцій з фінансовими інструментами, що оцінюються за справедливою вартістю, визнається відповідно до МСФЗ 9 внаслідок зміни справедливої вартості фінансового інструменту.

Дохід Групи від операцій з фінансовими інструментами, що обліковуються за амортизованою вартістю, визнаються щомісячно у вигляді процентів, розрахованих за методом ефективного відсотка. Такий дохід відображається в фінансовій звітності за статтею «Інші фінансові доходи».

Дивіденди визнаються доходом в момент встановлення права на отримання коштів.

Витрати визнаються у звіті про прибутки і збитки Групи, коли виникає зниження майбутніх економічних вигід, які пов'язані із зменшенням активів, амортизації чи збільшенням зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені, і результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасників.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки на основі прямого зв'язку між понесеними витратами і доходами конкретних статей доходу за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді і тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан. Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Коли передбачається, що економічні вигоди виникнуть в декількох звітних періодах, витрати визнаються у звіті про сукупний дохід на основі процедури систематичного і раціонального розподілу.

Витрати, пов'язані з використанням активів, наприклад, знос і амортизація, визнаються в звітних періодах, в яких були отримані економічні вигоди, пов'язані з цими об'єктами.

Визначення фінансового результату проводиться щоквартально.

4.12 Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Групи відповідно до МСБО 12 «Податок на прибуток».

Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного та відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахованого за правилами податкового законодавства України.

Відстрочений податок визнається у сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована в зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними податковими базами активів і зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток розраховуються за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються за податковими ставками, які, як очікуються, будуть застосовані в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені зобов'язання на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо за станом на звітну дату.

Відстрочені податкові активи відображаються лише в тому випадку, якщо існує ймовірність того, що наявність майбутнього оподаткованого прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи або якщо вони зможуть бути зараховані проти існуючих відкладених податкових зобов'язань.

4.13 Власний капітал

Власний капітал включає зареєстрований капітал.

Група визнає резервний фонд в складі власного капіталу. Резервний капітал визначається за підсумками року.

Група нараховує дивіденди учасникам, які визнає як зобов'язання на звітну дату тільки в тому випадку, якщо вони були оголошені до звітної дати включно.

Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється Зборами учасників.

4.14 Пов'язані сторони

Операції з пов'язаними сторонами визначаються і відображаються у фінансовій звітності Групи відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

Пов'язаними сторонами не вважаються:

а) два суб'єкти господарювання, просто тому, що вони мають спільного директора або іншого члена провідного управлінського персоналу, або тому, що член провідного управлінського персоналу одного суб'єкта господарювання має суттєвий вплив на інший суб'єкт господарювання;

б) два контролюючі учасники, просто тому, що вони здійснюють спільний контроль за діяльністю спільного підприємства;

в) особи, що надають фінансування;

г) профспілки;

д) комунальні служби;

е) департаменти та агентства органу державної влади, що не контролюють, не здійснюють спільного контролю або не мають суттєвого впливу на компанію, що звітує,

є) просто тому, що вони мають звичайні відносини з компанією (навіть якщо вони можуть обмежувати свободу дії компанії або брати участь у процесі прийняття рішень компанії);

ж) замовник, постачальник, суб'єкт господарювання, що отримав пільги (френчайзер), дистриб'ютор, генеральний агент, з яким компанія здійснює значний обсяг операцій, просто з причин економічної залежності, що виникає в результаті вищезазначеного.

5. Нові стандарти, що були випущені та набудуть чинності з 01 січня 2022 року і пізніше

Група не застосовувала таких нових і переглянутих МСФЗ, які були випущені, але ще не набули чинності:

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності для річних періодів, які починаються на або після
Поправки до МСБО 37 "Обтяжливі договори - витрати на виконання договору" Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прями витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору). Дострокове застосування дозволено.	2022 рік
Поправки до МСБО 16 "Основні засоби: надходження від продажу виробів, вироблених до	

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТІВІТІС»
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

<p>часу, коли актив став доступним для використання"</p> <p>Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.</p> <p>Дострокове застосування дозволено.</p>	2022 рік
<p>«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2018-2020»</p> <p>Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1</p> <p>Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.</p> <p>Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9</p> <p>Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займодержателем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.</p> <p>Дострокове застосування дозволено</p> <p>Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16</p> <p>Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди</p> <p>Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41</p> <p>Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13. Дострокове застосування дозволено</p>	2022 рік
<p>Посилання на Концептуальну основу (поправки до МСФЗ 3)</p> <p>Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.</p> <p>Дострокове застосування дозволено</p>	2022 рік
<p>МСФЗ 17 «Договори страхування»</p> <p>Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17</p> <p>Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору</p> <p>Дострокове застосування дозволено</p>	2023 рік
<p>Поправки до МСБО 1 "Класифікація зобов'язань на короткострокові та довгострокові"</p> <p>Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.</p> <p>Дострокове застосування дозволено</p>	2023 рік
<p>11 МСФЗ 17 «Страхові контракти»</p>	1 січня 2023 року
<p>Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою компанією або спільним підприємством»</p>	Дата не визначена
<p>Щорічне удосконалення МСФЗ за період 2010-2012, Поправки до МСБО 1 «Класифікація зобов'язань на поточні та довгострокові»</p>	1 січня 2022 року

Очікується, що нові стандарти і роз'яснення, що зазначені в таблиці, не будуть мати значного впливу на діяльність Групи.

Група не застосувала достроково будь-які інші стандарти, роз'яснення або поправки, які були прийняті, але ще не вступили в силу.

При підготовці фінансової звітності за період 01.01.2021 по 31.12.2021 року, Група застосовувала всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності. Внесені зміни до діючих стандартів не мають впливу на показники фінансової звітності.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

6. Основні засоби

Витрати на обслуговування, експлуатацію та ремонти основних засобів у звітному періоді відсутні.

Фактори знецінення основних засобів у звітному періоді відсутні.

Група не отримувала основні засоби в результаті об'єднання підприємств.

Угод на придбання в майбутньому основних засобів Група не уклала. Група не отримувала основних засобів за рахунок цільового фінансування.

Основні засоби станом на 31.12.2020 року (перераховано) представлені наступними об'єктами:

Основні засоби	Первісна вартість, тис. грн.	Амортизація, тис. грн.	Залишков а вартість, тис. грн.
Земельні ділянки	3 444	-	3 444
Машини та обладнання	3 396	2 280	1 116
Транспортні засоби	12 681	1 243	11 438
Інструменти та інвентар	45	14	31
Багаторічні насадження	32	-	32
Інші необоротні активи	391	391	-
Всього	19 989	3928	16 061

Основні засоби станом на 31.12.2021 року представлені наступними об'єктами:

Основні засоби	Первісна вартість, тис. грн.	Амортизація, тис. грн.	Залишкова вартість, тис. грн.
Машини та обладнання	2 799	1 544	2 127
Транспортні засоби	8 760	1129	7 631
Інструменти та інвентар	45	24	21
Багаторічні насадження	32	-	-
Інші необоротні активи	391	391	-
Всього	12 027	2 248	9 779

Нарахована амортизація основних засобів за 2021 рік склала 2 248 тис. грн. (2020: 3 928 тис. грн.).

Надходження основних засобів в 2021 році склало 7 618 тис. грн. (2020: 4 396 тис. грн.).

Вибуття основних засобів в 2021 році склало 4 518 тис. грн. (2020: 8 760 тис. грн.). Вибуття основних засобів та незавершених капітальних вкладень в зв'язку з вибуттям дочірніх підприємств в 2021 році склало 4 136 тис. грн. та 25 300 тис. грн. відповідно (Примітка 1.3).

Обмеження щодо володіння, користування, розпорядження відсутні. Оформлені в заставу основні засоби відсутні.

Основні засоби, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо), а також вилучені з експлуатації на продаж, відсутні.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

7. Інвестиційна нерухомість

Нижче представлені зміни в складі інвестиційної нерухомості за роки, що закінчилися 31 грудня:

	2021	2020
Балансова вартість		
На 1 січня	138 055	115 591
Капіталізовані витрати	-	-
Зміна справедливої вартості	979	22 464
На 31 грудня	139 034	138 055

До складу інвестиційної нерухомості Групи входить нерухомість виробничого призначення. Приміщення інвестиційної нерухомості передані в оренду.

Сума орендного доходу від інвестиційної нерухомості за 2021 рік склала 19 361 тис.грн. (2020: 17 712 тис.грн.) і відображена в складі статті «Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)». Операційні витрати за такою нерухомістю склали 9 991 тис.грн. (2020: 6 691 тис.грн.) і відображені в складі статті «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)».

Інвестиційна нерухомість Групи станом на 31 грудня 2021 року передана в заставу за договором поруки (примітка 27.2).

Група не має договірних зобов'язань щодо придбання, спорудження чи поліпшення інвестиційної нерухомості, її ремонту, технічного обслуговування чи благоустрою.

Справедливу вартість інвестиційної нерухомості було визначено незалежним оцінювачем Фізична особа – підприємець Марков Дмитро Миколайович (на підставі ринкових даних (що відносяться до Рівня 2 ієрархії справедливої вартості), з використанням співставних цін, скоригованих з урахуванням ринкових чинників (характер, місцезнаходження та стан об'єктів).

8. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Групи станом на 31.12.2020 року представлені наступними об'єктами:

Нематеріальні активи	Первісна вартість, тис. грн.	Амортизація, тис. грн.	Залишкова вартість, тис. грн.
Майнові права на нерухоме майно	12 751	-	12 751
Поставка та інсталяція програмного забезпечення (ПЗ) УТП для України	453	15	38
Всього	12 804	15	12 789

Нематеріальні активи станом на 31.12.2021 року представлені наступними об'єктами:

Нематеріальні активи	Первісна вартість, тис. грн.	Амортизація, тис. грн.	Залишкова вартість, тис. грн.
Поставка та інсталяція програмного забезпечення (ПЗ) УТП для України, ліцензія	128	20	108
Всього	128	20	108

Обмеження права власності Групи на нематеріальні активи відсутні. Відсутні контрактні зобов'язання, пов'язані з придбанням нематеріальних активів.

Вибуття нематеріальних активів в зв'язку з вибуттям дочірніх підприємств в 2021 році склало 12 751 тис. грн. (Примітка 1.3).

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

9. Запаси

Запаси за даними консолідованої звітності станом на 31.12.2020 року та на 31.12.2021 року складають відповідно 4 329 тис. грн та 14 тис. грн. Запаси представлені наступними категоріями, та розміщені на складах дочірніх підприємств:

Запаси	31.12.2020, тис. грн.	31.12.2021, тис. грн.
Будівельні матеріали	5 408	-
Запасні частини та шини	293	-
Інші запаси господарської діяльності	3 445	5 203
Всього товарів:	9 146	5 203

10. Торговельна дебіторська заборгованість, дебіторська заборгованість за виданими авансами та за розрахунками з бюджетом

	31.12.2020	31.12.2021
Поточна торговельна та інша дебіторська заборгованість		тис. грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	20 225	2 005
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	5 479	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	54 951-	5 590
Всього:	80 655	7 595

Дебіторська заборгованість визнається у Звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відносин щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунків резервів.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

11. Необоротні та поточні фінансові активи

Поточні активи класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п. 61 МСБО 1 як активи, призначені для використання у діяльності з надання фінансових кредитів протягом операційного циклу та не більше 12 місяців з дати балансу. До складу Іншої поточної дебіторської заборгованості віднесені поточні фінансові активи, що належать материнській компанії, зокрема:

Вид фінансових інвестицій	Станом на 31 грудня 2020 р., фінансові активи, що оцінюються за:			Станом на 31 грудня 2021 р., фінансові активи, що оцінюються за:		
	справедливо ю вартістю з через прибуток або збиток	справедливо ю вартістю з через інший сукупний дохід	Амортизо- ваною собівартіс тю	справедлив ою вартістю з через прибуток або збиток	справедливо ю вартістю з через інший сукупний дохід	амортизо- ваною собівартіс тю
Дебіторська заборгованість за договорами про відступлення права вимоги та факторингом	77 439	-	-	343 662	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими позиками (довгостроковими та короткостроковими)		-	150 251			797 866
Дебіторська заборгованість по нарахованих відсотках по виданих позиках		-	5 134			17 278
Дебіторська заборгованість по нарахованих за договорами поруки		-	367 088			0
Дебіторська заборгованість по нарахованих за фінансовою допомогою		-	6 337			83 695
Дебіторська заборгованість по розрахункам з ваучерами		-	-			-
Інша дебіторська заборгованість		-	-			
Всього	77 439	-	528 810	343 662	-	898 839

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2020 р. в обліку Групи відображено грошові кошти на рахунку в банках у сумі 48 750 тис. грн., у т.ч.:

Грошові кошти в іноземній валюті відсутні.

Грошові кошти в касі - відсутні.

Грошові кошти на депозитних рахунках – 19 851 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 р. в обліку Товариства відображено грошові кошти на рахунку в банках у сумі 68 492 тис. грн., у т.ч.:

Грошові кошти в іноземній валюті відсутні.

Грошові кошти в касі - відсутні.

Грошові кошти на депозитних рахунках – 37 372 тис. грн.

Обмеження права Групи на користування грошовими коштами у 2020 році відсутні.

Негрошові фінансові операції товариством не здійснювались.

Середня доходність за депозитами за 12 місяців 2020 року становила близько 5,5 %.

Грошові кошти не мають обмежень у використанні. Термін розміщення вкладів (депозитів) становить не більше 92 днів.

Депозити розміщені в наступних банках станом на 31.12.2020 року

Депозити	31.12.2020, тис. грн.	31.12.2021, тис. грн.
ПАТ «УНІВЕРСАЛБАНК» (uaAA+)	7 842	37 372
ПАТ «АЛЬФА-БАНК» (uaAA+)	8	0
ПАТ «ІндустріалБанк» (uaAA+)	1	0
Акціонерне товариство «Укресімбанк» (ua AA)	12 000	0
Всього депозитів:	19 851	37 372

13. Інші оборотні активи

Актив	31.12.2020, тис. грн.	31.12.2021, тис. грн.
Ваучери	178 658	0
Інші оборотні активи	521	659
Всього інші оборотні активи	179 179	659

Інші необоротні активи представлені ваучерами, забезпеченими паливо-мастильними матеріалами, що обліковуються за номінальною вартістю.

14. Зобов'язання.

Непоточними зобов'язаннями Групи визнані такі, що мають строк погашення більше ніж 12 місяців з дати Балансу. Непоточні зобов'язання Групи представлені наступним чином:

Довгострокові зобов'язання	31.12.2020 р., тис. грн.	31.12.2021 р., тис. грн.
Облігації	-	502 981
Заборгованість за позикою на умовах субординованого боргу	9 561	4572
Всього:	9 561	507 553

У 2021 році Товариство випустило корпоративні облігації відсоткові електронні іменні серії «А» загальною номінальною вартістю 750 000 тис. грн. зі строком погашення у 2026 році.

Держателями облігацій станом на 31 грудня 2021 року є АТ "ЗНВКІФ "МС ІНВЕСТ" та ЦЕНТУРІОН ТРЕЙД ТОВ.

Відсотковий дохід за облігаціями виплачується щоквартально. Відсоткова ставка за облігаціями складає 23,04% річних.

Облігації обліковуються за амортизованою вартістю за методом ефективної відсоткової ставки. Ставка дисконтування, використана для розрахунку амортизованої вартості облігацій, становить 8,5%. Для розрахунку дисконту за облігаціями Товариство використовує облікову ставку, що розраховується Національним банком України та публікується на офіційному сайті НБУ

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(Примітка 3.4) та не враховує майбутні грошові потоки за відсотками, оскільки розглядає їх як короткострокові грошові потоки (Примітка 3.5).

15. Забезпечення витрат і платежів.

Станом на 31.12.2020 року забезпечення виплат персоналу та інші забезпечення становлять 875 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 року забезпечення виплат персоналу та інші забезпечення становлять 770 тис. грн.

Аналіз змін забезпечення виплат персоналу та інших забезпечень

Забезпечення виплат персоналу та інші забезпечення	Тис., грн.	Тис., грн.
Залишок на початок звітної періоду	875	333
Використано забезпечення	(1614)	(577)
Нараховано забезпечення.	1 510	1 119
Залишок станом на кінець періоду	770	875

16. Поточні зобов'язання і забезпечення

Поточні зобов'язання Товариства представлені в таблиці нижче:

Поточні зобов'язання	31.12.2020 р., тис.грн.(перераховано)*	31.12.2021 р., тис. грн.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 614	1 705
За розрахунками з бюджетом	8 260	8 479
<i>Інші поточні зобов'язання, в т.ч.:</i>	<i>849 986</i>	<i>612 315</i>
заборгованість за договорами факторингу та відступлення прав вимог	797 757	576 966
Заборгованість за нарахованими процентами по позиці на умовах субординованого боргу	305	367
Інша заборгованість по ПДВ	1 545	-
Позики отримані	21 512	20 306
Заборгованість за відсотками	-	14 676
Інші зобов'язання	28 867	-
РАЗОМ	859 860	622 499

Простроченої кредиторської заборгованості станом на 31.12.2021 року немає. Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення. (контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні потоки).

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 7 956 тис. грн., до складу кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Група відносить кредиторську заборгованість за всіма видами платежів до бюджету, включаючи податки з працівників. Група веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

17. Доходи та витрати

Облік доходів та витрат здійснюється згідно принципів нарахування та відповідності згідно вимог МСФЗ.

Контроль і звітність

- Звіт про фінансові результати показує дохід, отриманий від використання активів, підконтрольних материнській компанії та дочірніх підприємств;
- Дивіденди, отримані від дочірньої компанії, постатейно, аж до прибутку після оподаткування, змінюються на частину доходів і витрат дочірньої компанії (100%), що контролюється материнською компанією.
- Фактор власності враховується шляхом визначення частини прибутку після врахування податків дочірньої компанії, що належать міноритарним учасникам, у прибутку після врахування податків, показаного у звіті по сукупні прибутки і збитки. Таким чином, залишається лише прибуток, що належить учасникам материнської компанії.
- Результати операцій між членами групи підлягають виключенню.

Консолідовані доходи та витрати Групи які базуються на принципах нарахування, відповідності, періодичності в порівняльних показниках складають:

Фінансовий результат	2020 р.	2021 р.
		тис. грн.
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	39 372	19 361
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(25 940)	(9 991)
Валовий прибуток	13 432	9370
Інші операційні доходи	449 900	221 144
Адміністративні витрати	(99 206)	(126 286)
Інші операційні витрати	(220 403)	(261 144)
Інші фінансові доходи	20 785	309 565
Інші доходи	187	19 413
Фінансові витрати	(153)	(51120)
Інші витрати	(87)	(98)
Фінансовий результат до оподаткування (збиток)	164 455	120 844
Податок на прибуток від звичайної діяльності	(32 925)	(20 969)
Чистий прибуток	131 530	99 875

Консолідований сукупний прибуток Групи складає: за 2021 р. – 99 875 тис. грн., за 2020 р прибуток – 131 530 тис. грн.

Облік доходів та витрат здійснюється згідно із принципами нарахування та відповідності відповідно до вимог МСФЗ.

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід).

В складі іншого доходу в 2021 році відображено дохід у розмірі 12 751 тис. грн. , як дохід від безоплатно отриманих необоротних активів який був включений до додаткового капіталу дочірньої компанії ТОВ Управляюча Компанія АКТИВІТІС, яка вибула 23.12.2021 року.

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу товариства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу Товариства.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.

Звіт складено за призначенням витрат.

Витрати з податку на прибуток включають податки, розраховані у відповідності до чинного законодавства України.

Аналіз доходів та витрат за період в тис. грн.:

Чистий дохід (виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг))

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000 Звіту про фінансові результати)	2020 рік	2021 рік
Оренда та суборенда приміщення	17 712	19 361
Реалізація (товарів, робіт, послуг)	21 660	
Разом	39 372	19 361

Інші операційні доходи, рядок 2120 Звіту про фінансові результати	2020 рік (перераховано)	2021 рік
Дохід від відступлення прав вимоги	426 724	199 182
Дохід від прощення боргу	712	21 962
Дохід від зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості	22 464	-
РАЗОМ	449 900	221 144

Адміністративні витрати

Адміністративні витрати, рядок 2130 Звіту про фінансові результати	2020 рік	2021 рік
Плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків	49 261	32 588
Витрати на заробітну плату адміністративного апарату	12 352	29 129
Витрати на соціальні внески адміністративного апарату	2 212	5 309
Інформаційно-консультаційні, аудиторські ті інші послуги	6 497	7 297
Оренда приміщення та інші адміністративні витрати	25 391	49 715
Амортизаційні витрати та інші адміністративні витрати	3 493	2 248
РАЗОМ	99 206	126 286

Інші операційні витрати

Інші операційні витрати, рядок 2180 Звіту про фінансові результати	2020 рік	2021 рік
Витрати по створенню резерву очікуваних кредитних збитків	191 511	236 174
Витрати на придбання послуг сторонніх організацій	3 320	3 362
Інші операційні витрати	121	8 393
Утримання будівлі	25 451	9 406
РАЗОМ	220 403	261 144

Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи, рядок 2220 Звіту про фінансові результати	2020 рік	2021 рік
Дохід від нарахованих відсотків за депозитними рахунками та за виданими кредитами	20 785	52 733
Ефект відображення фінансових зобов'язань за амортизованою собівартістю	-	253 052
Інші доходи	-	3 780
РАЗОМ	20 785	309 565

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Інші фінансові витрати

Інші фінансові витрати, рядок 2250 Звіту про фінансові результати	2020 рік	2021 рік
Нараховані відсотки по залученню коштів на умовах субординованого боргу	153	91
Відсотки по облігаціях	-	33 335
Ефект відображення дебіторської заборгованості за амортизованою собівартістю	-	17 694
РАЗОМ	153	51 120

Інші доходи за 2021 рік представлені в основному доходом від вибуття дочірніх компаній в сумі 6 628 тис. грн. та пов'язаним з таким вибуттям доходом від безоплатно отриманих необоротних активів, які вибули в складі активів дочірніх підприємств в сумі 12 751 тис. грн. (Примітка 1.3, Примітка 21).

За результатами 2021 року Групою отримано фінансовий результат у вигляді прибутку, що становить -83 592 тис. грн.

Показники	2020 рік	2021 рік
Фінансовий результат до оподаткування	164 455	120 844
Витрати з податку на прибуток	(32 925)	(20 969)
Чистий фінансовий результат	131 530	99 875

18. Податок на прибуток

Базова (основна) ставка податку становить 18 відсотків. Об'єктом оподаткування є: прибуток із джерел надходження з України, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень Податкового кодексу України.

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Витрати з поточного податку на прибуток	19 632	27 732
Витрати/ (дохід) з відстроченого податку на прибуток	1 337	5 193
Всього	20 969	32 925

Узгодження діючої ставки оподаткування представлено таким чином:

	2021	2020
Прибуток до оподаткування	120 844	164 455
Витрати з податку на прибуток за ставкою 18%	21 751	29 602
Податковий вплив:		
Елементів, що не враховуються для оподаткування	(782)	3 323
Всього	20 969	32 925

Відстрочені податки, які виникають внаслідок тимчасових різниць, за 2021 рік наведено нижче:

	На 31 грудня 2020 (перераховано)	Визнано в складі прибутку чи збитку	На 31 грудня 2021
Інвестиційна нерухомість	5 193	1 337	6 530
Разом відстрочені податкові зобов'язання	5 193	1 337	6 530

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Відстрочені податки, які виникають внаслідок тимчасових різниць, за 2020 рік наведено нижче:

	31 грудня 2019	Визнано в складі прибутку чи збитку	На 31 грудня 2020 (перераховано)
Інвестиційна нерухомість	-	5 193	5 193
Разом відстрочені податкові зобов'язання	-	5 193	5 193

	тис. грн.	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2020 р.	2021 р.
Відстрочений податок на прибуток	5 193	1 337
Нарахований податок на прибуток(18%)	27 732	19 632
Всього:	32 925	20 969

Можливість виникнення потенційних податкових зобов'язань

Група сплатила усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами за період, що визначений законодавчо.

19. Винагорода робітникам

Середньооблікова чисельність персоналу Групи за звітний період 33 – чоловік.

Всі винагороди працівникам в компанії враховуються як поточні, відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам».

Група визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Станом на 01.01.2021 року поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці не значні – 19 тис. грн. Простроченої заборгованості із виплати заробітної плати станом на 31.12.2021 року Група немає.

Найменування показника	За 2020 рік	за 2021 рік
Витрати на оплату праці	21 256	29 129
Відрахування на соціальні заходи	5 120	5 309
Всього	26 376	34 438

Пенсійні зобов'язання. У відповідності до українського законодавства Група утримує внески із заробітної плати працівників до державного пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні. Такі витрати відображаються у періоді, в якому була нарахована заробітна платня. Всі винагороди працівникам в компанії враховуються як поточні, відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам» та розкриваються в звіті про фінансові результати, які складають :

Група не має юридичного чи умовного зобов'язання сплачувати пенсії чи інші платежі, окрім платежів по державній системі соціального страхування.

За МСБО 19 «Виплати працівникам» виплати за невідпрацьований час, які належать до накопичення, визначаються зобов'язаннями через створення забезпечення у звітному періоді (резерв відпусток). Для розрахунку резерву відпусток персоналу, Група використовує інформацію із облікової інформації кадрового обліку-кількість працівників, дата прийому на роботу, кількість днів невикористаних днів відпустки, на яку може претендувати працівник, середньоденний заробіток, дату останньої відпустки. На початок року формується фонд заробітної плати, який зарезервований під можливі виплати. Резерв відпусток розраховується по кожному працівнику окремо. Коригується резерв відпусток по мірі використання працівниками відпусток, і ці зміни обліковуються у звіті про прибутки і збитки.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

20. Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Групи.

Рух коштів у результаті операційної діяльності

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності. Операційна діяльність є основним видом діяльності Групи для отримання доходу.

Стаття «Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг) Розділу «Рух грошових коштів від операційної діяльності» представлена наступними статтями:

Показники	2020 рік	2021 рік
Комплексне обслуговування і суборенда приміщень	73 429	24 110
РАЗОМ	73 429	24 110

Стаття «Інші надходження» Розділу «Рух грошових коштів від операційної діяльності» представлена наступними статтями:

Показники	2020 рік	2021 рік
Оплата за відступлення ваучерів	6 070 665	2 293 824
Погашення позик та кредитів	59 227	-
Погашення фінансової допомоги	5 258	25 150
Інші доходи	348 662	405 597
Надходження від процентів по депозитам та за користування кредитами	20 632	26 616
Перерахування між власними рахунками та інші надходження	2 005 499	-
РАЗОМ	8 509 943	2 751 187

Стаття «Інші витрачання» Розділу «Рух грошових коштів від операційної діяльності» представлена наступними статтями:

Показники	2020 рік	2021 рік
Перерахування між власними рахунками	2 025 858	-
Надання позик та кредитів	294 200	-
Перерахування першому кредитору по договорам відступлення прав вимоги	6 030 017	2 231 796
Надання фінансової допомоги	-	68 939-
Інші витрачання	645	144 451
РАЗОМ	8 350 720	2 445 186

Фінансова діяльність - це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті викупу власних часток, виплата процентів за залученими коштами, рух коштів за отриманими позиками, залученими коштами.

Показники	2020 рік	2021 рік
Отримання кредитів банку (позик)	6 650	15 343
Повернення кредитів банку (позик)	(6 650)	(16 549)
Розміщення облігацій	-	750 000
Виплата дивідендів	-	(48 531)
Витрачання на сплату відсотків	-	(18 658)
Чистий рух від фінансової діяльності	-	(681 605)

У наведеній нижче таблиці деталізуються зміни у зобов'язаннях Товариства, що виникають

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

унаслідок фінансової діяльності, включаючи зміни внаслідок грошових потоків від фінансової діяльності та негрошові зміни. Зобов'язання, пов'язані з фінансовою діяльністю, – це зобов'язання, за якими грошові потоки були класифіковані – або майбутні грошові потоки будуть класифіковані – у звіті про рух грошових коштів як грошові потоки від фінансової діяльності.

	На 31 грудня 2021	Грошові потоки від фінансової діяльності	Виплачені відсотки/ дивіденди	Нараховані відсотки/ дивіденди	Інші зміни	На 31 грудня 2020
Інші довгострокові зобов'язання та заборгованість за відсотками	522 229	750 000	(18 658)	33 335	(252 009)	9 561
Дивіденди	-	-	(48 531)	51 905	(3 374)	-
Позики отримані	20 306	(1 206)	-	-	-	21 512
	542 535	748 794	(67 189)	85 240	(255 383)	31 073

Інші зміни представлені ефектом дисконтування довгострокових зобов'язань та утриманими податками з дивідендів.

21.Звіт про власний капітал

Власний капітал Компанії станом на 31.12.2021 року складає 335 883 тис. грн.
 Структура власного капіталу Компанії в динаміці має наступний вигляд:

Складові власного капіталу	тис. грн.	
	На 31.12.2021 р.	На 31.12.2020 р. (перераховано)
Статутний капітал	20 000	20 000
Додатковий капітал	-	12 751
Резервний капітал	5 000	5 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	311 189	263 550
Неоплачений капітал	-	331
Усього	336 189	300 970

В Звіті про власний капітал Група відображає рух власного капіталу в розрізі складових капіталу, визнаного відповідно до МСФЗ.

У графі 3 Звіту про власний капітал, відображено розмір зареєстрованого капіталу, що представлений лише власним капіталом материнської компанії, пояснюється це тим, що при 100% власності, як у нашому випадку дочірніх підприємств повністю поглинається інвестором. Статутний капітал дочірніх підприємств не включений до консолідованої фінансової звітності.

Додатковий капітал представлено доходом від безоплатно отриманих необоротних активів в сумі 12 751 тис.грн.

Резервний капітал сформовано за рахунок прибутку материнської компанії – 5 000 тис. грн., у звітному періоді резервний капітал не формувався.

У рядку 4100 відображено фінансовий результат діяльності визначений у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності - станом на 31.12.2021 року нерозподілений прибуток складає 311 189 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 р. та 31.12.2020 р. статутний капітал Групи (100%) сформований учасниками.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

22.Зміни у раніше представленій інформації

При підготовці даної фінансової звітності Група здійснила ряд перекласифікацій та виправлень за минулий звітний період, відповідно, показники порівняльної фінансової звітності були перераховані.

- 1) У 2021 році Товариство змінило подання за статтями доходів доходи за факторинговими операціями та, та представляє такі доходи в складі інших операційних доходів відповідно. Для забезпечення співставленості, порівняльні дані за 2020 рік також були рекласифіковані відповідним чином, з іншого доходу до іншого операційного доходу було перекласифіковано дохід на суму 427 920 тис. грн., до іншого фінансового доходу суму 1 196 тис. грн.
- 2) Група здійснила виправлення відображення в фінансовій звітності за 2020 рік однієї з факторингових операцій, в результаті чого перекласифікувала раніше визнану дебіторську заборгованість в сумі 30 865 тис. грн. у зменшення інших зобов'язань.
- 3) Була виявлена помилка у представленні в фінансовій звітності статей капіталу та зобов'язань, а результати виправлення якої станом на 31 грудня 2020 року додатковий капітал було зменшено, а інші поточні зобов'язання збільшено на суму 20 878 тис. грн.
- 4) Відповідно до облікової політики Група відобразила інвестиційну нерухомість за її справедливою вартістю, в результаті чого станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року таку нерухомість було відображено за статтею Інвестиційна нерухомість та визнано дохід від зміни її справедливої вартості за 2020 рік в сумі 22 409 тис. грн. У зв'язку із визнанням інвестиційної нерухомості за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2020 року було визнано відстрочені податкові зобов'язання в сумі 5 193 тис. грн.
- 5) Група рекласифікувала раніше відображені станом на 31 грудня 2020 року аванси видані в сумі 59 951 в складі іншої поточної заборгованості до статті Розрахунки за виданими авансами.

Вплив рекласифікацій та виправлень на консолідований звіт про сукупний дохід представлено в таблиці нижче:

	Код рядка	Наведено раніше	Перерахунок	Після рекла- сифікації
Звіт про сукупний дохід				
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт,послуг)	2050	32 519	6 444	26 075
Інші операційні доходи	2120	767	449 133	449 900
Інші фінансові доходи	2220	19 589	1 196	20 785
Інші доходи	2240	428 107	(427 920)	187
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	27 732	5 193	32 925
Фінансові результати від звичайної діяльності:- прибуток	2350	107 735	23 660	131 395

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Вплив рекласифікацій та виправлень на консолідований звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року представлено в таблиці нижче:

	Код рядка	Наведено раніше	Перерахунок	Перераховано
Звіт про фінансовий стан				
Основні засоби	1010	121 684	(105 623)	16 061
Інвестиційна нерухомість	1015	-	138 055	138 055
Розрахунки за аванси видані	1130	-	54 951	54 951
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	685 898	(85 815)	600 083
Інші поточні зобов'язання	1690	856 528	(6 542)	849 986
Додатковий капітал	1410	33 629	20 878	12 751
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	239 754	23 796	263 550
Відстрочені податкові зобов'язання	1150	-	5 193	5 193

Вплив виправлень на консолідований звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2019 року представлено в таблиці нижче:

	Код рядка	Наведено раніше	Перерахунок	Перераховано
Звіт про фінансовий стан				
Інші поточні зобов'язання	1690	464 406	20 877	485 283
Додатковий капітал	1410	22 168	(20 877)	1 291
Інвестиційна нерухомість	1015	-	115 591	115 591
Основні засоби	1010	128 693	(115 591)	13 102

Також, Група з 2021 року відображає надходження відсотків за наданими позиками в складі грошових потоків від операційної діяльності, відповідно для цілей співставленості, відповідні показники звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, було рекласифіковано:

	Код рядка	Наведено раніше	Перерахунок	Перераховано
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(7 052)	20 632	13 580
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	20 819	(20 632)	187
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	27 871	-	27 871

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

23. Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін згідно МСБО 24

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. При аналізі кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, і умови та суми операцій між пов'язаними сторонами можуть не відповідати аналогічним умовам та сумам операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

Група класифікує пов'язані сторони за наступними категоріями:

- а) Учасники;
- б) Компанії під спільним контролем або суттєвим впливом;
- в) Ключовий управлінський персонал Групи;
- г) Інші пов'язані сторони.

Станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2021 року залишки по операціях та операції з пов'язаними сторонами були такими:

Показники, тис. грн.	31 грудня 2020 року			31 грудня 2021 року		
	Управлінський персонал	Учасники	Інші пов'язані сторони	Управлінський персонал	Учасники	Інші пов'язані сторони
АКТИВИ						
Кредити та позики	-	-	-	-	-	-
Позики видані безвідсоткові	-	-	-	-	2 050	96 262
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-	-	-	-	(10 360)
Аванси видані	-	-	-	-	-	2 493
Зобов'язання						
Поворотна фінансова допомога	-	-	2 373	-	-	-
Операції						
Витрати на створення резерву очікуваних кредитних збитків	-	-	-	-	-	(6 157)
Заробітна плата та соціальні внески	3 300	-	-	2 144	2 723	-
Продаж інвестицій	-	-	-	-	2 000	-
Витрати від дисконтування фінансових допомог виданих	-	-	-	-	-	(5 839)
Доходи від дисконтування фінансових допомог отриманих	-	-	-	-	-	-
Видано позик	-	-	-	-	10 300	1 440
Повернуто позик виданих	-	-	-	-	10 150	-

Адміністративні витрати за операціями з основним управлінським персоналом складаються з компенсації основному управлінському персоналу, що включає заробітну плату, короткострокові премії та єдиний соціальний внесок.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

24.Управління фінансовими ризиками

Управління ризиками – систематичний процес, завдяки якому Група виявляє (ідентифікує) ризики, оцінює їх величину, здійснює їх моніторинг, контролює свої ризикові позиції та бере до уваги відносини між різними категоріями ризику.

Основні види ризиків, що можуть виникати у Групі, умовно поділяються на ризики легалізації кримінальних доходів/фінансування тероризму, системні ризики, кредитні, касові, правові, операційні, ліквідності та ринкові.

Керівництво Групи визнає, що його діяльність пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Групи здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Кредитний ризик. Кредитний ризик – ризик того, що Група зазнає збитків внаслідок того, що його клієнти або контрагенти не виконали своїх договірних зобов'язань. Група управляє кредитним ризиком шляхом встановлення граничного розміру ризику, який Група готове прийняти по окремих контрагентах, а також за допомогою моніторингу дотримання встановлених лімітів ризику.

Група надає два типи кредитів – строковий кредит з максимальним терміном до 48 місяців, та відновлювальна кредитна лінія зі строком до 12 місяців.

Компоненти кредитного ризику:

- Ймовірність дефолту (Середньорічна ймовірність дефолту позичальника) – ймовірність, з якою дебітор може виявитися у стані неплатоспроможності.
- Втрати при дефолті (Середня очікувана частка втрат у разі дефолту) – частка від суми, яка підлягає кредитному ризику, яка може бути втрачена у разі дефолту.

Група розробила і продовжує працювати над удосконаленням системи оцінки кредитоспроможності контрагентів. Кредитна заявка користувача проходить через ряд ризик-правил, які у тому числі включають перевірку кредитної історії в Групі, даних у бюро кредитних історій і інших сервісах, оцінку вірогідності дефолту контрагента з урахуванням різного набору даних, оцінку вірогідності класифікації користувача як шахрая. Усі перераховані дії дозволяють оцінити рівень кредитного ризику на етапі розгляду кредитної заявки і домогтися автоматизації в ухваленні рішення на рівні не менше 90%. Регулярне оновлення моделей, удосконалення старих і розробка нових ризик-правил дозволяють управляти кредитним ризиком. Процедура перевірки кредитної якості дозволяє Групі оцінити розмір потенційних збитків по ризиках, до яких воно схильне, і здійснити необхідні заходи.

Кредитна якість. Група здійснює оцінку якості кредитного портфеля. Це забезпечує можливість управління існуючими ризиками.

Аналіз кредитів по строках, що пройшли з дати затримки платежу станом на 31 грудня 2021 року, а також порівняльні дані такого аналізу станом на 31 грудня 2020 року, наведений нижче:

Станом на 31 грудня 2021	Без простро- чення	4-30 днів	31-90 днів	91-180 днів	Більше 180 днів	Всього
Дебіторська заборгованість за виданими кредитами (чиста балансова вартість)	845 819				4 699	850 518
Частка	95%	%	%	%	5%	100,0%
Станом на 31 грудня 2020	Без простро- чення	4-30 днів	31-90 днів	91-180 днів	Більше 180 днів	Всього
Дебіторська заборгованість за виданими кредитами (чиста балансова вартість)	102 748				71 294	174 042
Частка	59%				41%	100,0%

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІТІС»
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

У категорію «Без прострочки» також включено дебіторську заборгованість за виданими кредитами без прострочення платежу. Зазначені у таблиці вище категорії прострочки платежу застосовуються також для цілей групування дебіторської заборгованості за виданими кредитами під час розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки. Група визнає очікувані кредитні збитки щодо позик виданих та інших фінансових активів згідно з розробленою політикою з оцінки знецінення (Примітки 3.1 та 3.6).

Балансова вартість фінансових активів включає відображення максимального кредитного ризику Групи, та має наступне відображення з урахуванням знецінення:

Фінансові активи за амортизованою собівартістю:	На початок звітного періоду, тис. грн.	На кінець звітного періоду, тис. грн.
Дебіторська заборгованість за договорами про відступлення права вимоги та факторингом	245 995	746 588
<i>резерв під очікувані кредитні збитки</i>	<i>(167 530)</i>	<i>(402 926)</i>
Дебіторська заборгованість за виданими позиками	174 042	850 518
<i>резерв під очікувані кредитні збитки</i>	<i>(23 791)</i>	<i>(52 639)</i>
Дебіторська заборгованість по нарахованих відсотках по виданих позиках	6 166	18 462
<i>резерв під очікувані кредитні збитки</i>	<i>(1 033)</i>	<i>(1 185)</i>
Дебіторська заборгованість по договорам поруки	413 248	0
<i>резерв під очікувані кредитні збитки</i>	<i>(46 160)</i>	<i>(0)</i>
Дебіторська заборгованість за виданою фінансовою допомогою	12 150	108 459
<i>резерв під очікувані кредитні збитки</i>	<i>(6 838)</i>	<i>(24 776)</i>
Інші поточні активи	178 658	
<i>резерв під очікувані кредитні збитки</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Всього	1 030 259	1 724 027
<i>резерв під очікувані кредитні збитки</i>	<i>(245 532)</i>	<i>(481 526)</i>
Всього чиста вартість	784 907	1 242 501

В таблиці далі показані зміни у сумі оціночного резерву під кредитні збитки та валової балансової вартості дебіторської заборгованості з наданих кредитів з початку до закінчення звітного періоду:

	Резерв під очікувані кредитні збитки				Валова балансова вартість			
	Етап 1 (ОКЗ за 12 місяців)	Етап 2 (ОКЗ за весь строк при значному підвищенні кредитного ризiku)	Етап 3 (ОКЗ за весь строк за кредитно- знеціненими активами)	Всього	Етап 1 (ОКЗ за 12 місяців)	Етап 2 (ОКЗ за весь строк при значному підвищенні кредитного ризiku)	Етап 3 (ОКЗ за весь строк за кредитно- знеці- неними активами)	Всього
На 31 грудня 2020 р.	34 837	78 775	131 740	245 352	119 201	779 318	131 740	1 030 259
<i>Зміни, що мають вплив на відрахування до резерву ОКЗ за період:</i>								
Переведення								
- в очікувані кредитні збитки за весь строк інструменту (з Етапу 1 до Етапу 2)	(24 863)	24 863		24 863	(108 712)	108 712		108 712
- у кредитно-знецінені активи (з Етапу 1 та Етапу 2 до Етапу 3)	(41 430)		41 430	41 430	(41 430)		41 430	41 430
Нові створені або придбані інструменти	50 669	73 402	144 933	269 004	751 902	339 950	144 933	1 236 785
Припинення визнання за період								
Інші зміни*								
Всього змін, що мають вплив на відрахування до оціночного резерву під кредитні збитки за період	50 669	98 265	186 363	335 297	751 902	448 662	186 363	1 386 927
<i>Зміни, що не мають впливу на відрахування до резерву ОКЗ за період:</i>								
Списання								
Інші зміни	(52 900)	(46 171)	(52)	(99 123)	(277 088)	(416 019)	(52)	(693 159)
На 31 грудня 2021 р.	32 606	130 869	318 051	481 526	594 015	811 961	318 051	1 724 027

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

* у статті «Інші зміни» для резерву під очікувані кредитні збитки по кредитах віднесених до Етапу 2 та до Етапу 3 відображена сума витрат на формування резерву по кредитах, виданих протягом 2021 року, а також по тих кредитах, які були видані у 2021 році та є на балансі Групи станом на 31 грудня 2021 року.

У таблиці нижче пояснюються зміни в оціночному резерві під очікувані кредитні збитки за позиками наданими, що відбулися в період між початком і кінцем річного періоду.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Залишок на початок року	(245 532)	(53 841)
Зміни в оціночних значеннях і припущеннях	(236 174)	(191 511)
Разом зміни, що впливають на відрахування в оціночний резерв під кредитні збитки за період	(236 174)	(191 511)
Залишок на кінець року	<u>(481 526)</u>	<u>(245 532)</u>

Ринковий ризик

А) Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Група наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Б) Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

В) Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Групи усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Групи, так і на справедливую вартість чистих активів.

Станом на звітну дату та попередні дати Група не має і не мало фінансових інструментів з плаваючою відсотковою ставкою.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Група матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Група здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Група аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Фінансові зобов'язання Групи станом на 31 грудня 2021 року підлягають оплаті у наступні строки:

на 31 грудня 2021	На вимогу	До 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Всього
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	4 572	502 981	507 553
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	1 705	-	-	1 705
Інші поточні зобов'язання	22 736	589 579	-	-	612 315
Майбутні відсотки	-	117 021	117 021	306 205	540 247
Всього	22 736	708 305	121 593	809 186	1 661 820

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансові зобов'язання Групи станом на 31 грудня 2020 року підлягають оплаті у наступні строки:

на 31 грудня 2020	На вимогу	До 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Всього
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	9 561	9 561
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	1 614	-	-	1 614
Інші поточні зобов'язання	33 429	815 012	-	-	848 441
	33 429	816 626	-	9 562	859 617

Операційний ризик – це ризик виникнення фінансового збитку внаслідок неадекватного внутрішнього процесу чи збою у виконанні внутрішнього процесу або зовнішніх чинників випадкового чи навмисного характеру. Контроль над операційним ризиком здійснюється шляхом повсякчасної перевірки існуючих процесів на адекватність та відповідність корпоративним правилам та нормам. Для виявлення процесів Групи, неадекватне виконання яких може призвести до фінансового збитку, Група впроваджує систему контролю та обліку інцидентів операційного ризику. У разі виникнення інциденту операційного ризику, в максимально короткий термін (визначений згідно з корпоративними правилами та нормами) даний інцидент має бути задокументовано, його фінансовий вплив має бути оцінено, процес, що призвів до його виникнення, має бути ідентифіковано та має бути складено план з внесення необхідних негайних змін та превентивних заходів. Відповідальність за виявлення та своєчасне подання інцидентів операційного ризику лежить на кожному співробітнику.

Ризик концентрації

Сальдо розрахунків двох найбільших дебіторів Групи, без урахування резерву ОКЗ, станом на 31 грудня 2021 року складає 1 130 313 тис. грн., або 65% від загальної суми дебіторської заборгованості, включаючи інші оборотні активи, та 1 048 192 тис. грн. після вирахування резерву ОКЗ, або 84% від загальної суми дебіторської заборгованості, включаючи інші оборотні активи, після вирахування резерву ОКЗ (станом на 31 грудня 2020 року сальдо розрахунків трьох найбільших дебіторів Групи, без урахування резерву ОКЗ, складало 591 906 тис. грн., або 54% від загальної суми дебіторської заборгованості, включаючи інші оборотні активи, та 545 746 тис. грн. після вирахування резерву ОКЗ, або 63% від загальної суми дебіторської заборгованості, включаючи інші оборотні активи, після вирахування резерву ОКЗ).

Доходи Групи, отримані в 2021 році в результаті проведення операцій з двома найбільшим контрагентами складають 75 % операційних доходів Групи та доходів від нарахованих відсотків Групи (доходи Групи, отримані в 2020 році в результаті проведення операцій з одним найбільшим контрагентом складала 95 % операційних доходів Групи).

Сальдо розрахунків одного найбільшого кредитора Товариства станом на 31 грудня 2021 року складає 546 981 тис. грн., або 92% від загальної суми інших поточних зобов'язань (станом на 31 грудня 2020 року – 528 370 тис. грн., або 68% від загальної інших поточних зобов'язань).

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

25.Фінансові інструменти

Справедлива вартість

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань на 31 грудня 2021, 31 грудня 2020 приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів та розкриття інформації здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСФЗ 13 «Справедлива вартість». Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між обізнаними та бажаючими сторонами на дату оцінки, незалежно від безпосереднього спостереження цієї вартості або її встановлення за іншою методикою оцінки.

При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Група бере до уваги характеристики активу або зобов'язання, як якби учасники ринку взяли до уваги цю характеристику при розрахунку вартості активу або зобов'язання на дату оцінки. З метою оцінки або розкриття інформації в цій фінансовій звітності справедлива вартість визначається на вищевказаній основі.

Оскільки для більшості фінансових інструментів Група не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості, необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Всі фінансові активи та зобов'язання відносяться до 3 рівня ієрархії. Оцінки, представлені у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Група могло б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

Нижче представлено порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Групи, відображених у фінансовій звітності:

	31 грудня 2021		31 грудня 2020	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Інші фінансові інвестиції	-	-	66 861	66 861
Інші фінансові активи	785 428	785 428	1 242 501	1 242 501
Довгострокові зобов'язання	507 553	507 553	-	-
Інші зобов'язання	612 315	612 315	849 900	849 900

На думку Керівництва Групи балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнана у фінансовій звітності приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Протягом звітного періоду не було переходів між рівнями оцінки справедливої вартості 1 і 2, а також переходів до / з Рівня 3.

26.Управління капіталом

Управління капіталом Групи спрямовано на досягнення наступних цілей: (i) дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і (ii) забезпечення здатності Групи функціонувати в якості безперервно діючого підприємства. Група вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, показаного у балансі. Станом на кінець кожного звітного періоду Група аналізує наявну суму власного капіталу і може її коригувати шляхом виплати дивідендів акціонерам, повернення капіталу акціонерам або збільшення розміру статутного капіталу.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

27. Умовні та контрактні зобов'язання

27.1 Оподаткування

Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності Групи, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів та нормативних актів не завжди є чіткими та можуть трактуватися по-різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими.

Ці факти створюють в Україні значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування.

Керівництво вважає, що податкові зобов'язання Групи визначені на основі обґрунтованих тлумачень податкового законодавства та офіційних позицій. Однак, тлумачення відповідних органів влади можуть відрізнятись, і вплив на цю фінансову звітність, якщо органи будуть успішними у реалізації своїх тлумачень, може бути суттєвим. Відповідні резерви у цій фінансовій звітності не створювалися.

27.2 Гарантії отримані та видані

Станом на 31 грудня 2021 компанія Групи ТОВ «ЛОГІСТИК ТРАНССЕРВІС» виступила поручителем за виконання зобов'язань третьої сторони за договором позики перед іншою третьою стороною, основна сума зобов'язань за яким складає 20 000 тис. грн., та передала в заставу в забезпечення даної поруки інвестиційну нерухомість балансовою вартістю 139 034 тис. грн. Керівництво вважає, що зобов'язання за позикою будуть виконані контрагентом вчасно і в повному обсязі, таким чином, не очікується відтоку грошових коштів Групи для виконання зазначених зобов'язань і забезпечення під зазначені зобов'язання не створювалися.

Станом на 31 грудня 2021 Група не мала отриманих гарантій.

27.3 Зобов'язання інвестиційного характеру

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Група не має контрактних зобов'язань щодо придбання основних засобів.

27.4 Судові процеси

Група бере участь у деяких судових процесах у ході звичайної діяльності. Керівництво вважає, що результат будь-яких таких процесів не матиме істотного впливу на фінансовий стан Групи або його фінансові результати.

28. Події після дати балансу

У вересні 2022 року Група достроково здійснила викуп раніше розміщених облігації, сума викупу склала 748 057 тис. грн.

В серпні 2022 року згідно з рішенням учасників Товариства проголошено та виплачено дивіденди на суму 30 000 тис. грн. Податки, що підлягають утриманню в зв'язку з виплатою дивідендів, становлять 6,5% від нарахованої суми.

31 жовтня 2022 року учасниками Товариства продано пов'язаній стороні корпоративні права ТОВ «ЛОГІСТИК ТРАНССЕРВІС» Вартість продажу склала 140 000 тис. грн., станом на дату випуску цієї звітності оплату від покупця не було отримано.

Події після звітної дати, спричинені військовим вторгненням Російської Федерації в Україну, розкриваються в Примітці 2.4 «Безперервність діяльності» та в Примітці 1.2 «Операційне середовище».

Керівництво Групи стверджує, що після звітної дати не відбулось жодних інших подій, які вимагають коригування чи розкриття в даній фінансовій звітності.

Директор



Матіяш П.М.

Головний бухгалтер

Сперкач Л.В.